



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, C.P.A.

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO MUNICIPAL DEL
CANTÓN CHUNCHI, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO
2014.

AUTOR:

IRVIN ISRAEL SINALUISA JARAMILLO

RIOBAMBA - ECUADOR
2017.

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación ha sido desarrollado por el Sr. Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autorizada su presentación.

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza
DIRECTOR DEL TRIBUNAL

Ing. Cecilia del Carmen Acosta
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi auditoria y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 13 de Marzo del 2017

Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo

C.C. 060572276-8

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación le dedico mi a esposa Gaby Vásquez por creer en mi capacidad aunque hemos pasado momento difíciles siempre ha estado brindándome su comprensión.

A mí amada hija Allison por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mis padres y hermanos quienes con sus palabras de aliento no me dejaron decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla las metas propuestas.

A mis compañeros y amigos presentes y pasados, quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, alegrías y tristezas y a todas aquellas personas que durante estos seis años estuvieron a conmigo apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

Gracias a todos.

Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo

AGRADECIMIENTO

En primero lugar a Dios, por dame la fuerza necesaria para seguir adelante y no decaer en los momentos más difíciles de mi vida, luego quiero agradecer a la Escuela Superior de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría, a los tutores, Ing. Jorge Arias e Ing. Wilson Velastegui por su paciencia, dedicación y motivación.

Ha sido un privilegio contar con su guía y ayuda sin ellos esta investigación no hubiera sido la misma, por su buen criterio, capacidad, a las personas que de una manera u otra, han sido claves para el desarrollo de la presente trabajo de titulación.

A mis padres por ser el motor que me impulsaron a querer salir adelante, por creer en mí y no dejar que me faltara nada a lo largo de mi vida estudiantil.

Y por último al Dr. Carlos Aguirre alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi, por darme la oportunidad de realizar mi trabajo de titulación en el municipio y por darme su apoyo durante la investigación.

Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	I
Certificación del Tribunal	II
Declaración de Autenticidad	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Índice de Contenido	VI
Índice de Gráficos	IX
Índice de Tablas	IX
Índice de Anexos	X
Resumen Ejecutivo	XI
Summary	XII
Introducción	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Formulación del Problema	4
1.1.2 Delimitación del Problema	4
1.2 JUSTIFICACIÓN	5
1.3 OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivo Específicos	6
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1 HILO CONDUCTOR	7
2.2 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	8
2.2.1 Antecedentes Históricos	8
2.3 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
2.3.1 Auditoría	8
2.3.2 Características de la auditoría	9
2.3.3 Objetivos	10
2.3.4 Clasificación de la Auditoria	10
2.3.5 Auditoria Financiera	13
2.3.6 Objetivos	13

2.3.7	Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.....	14
2.3.8	Fases de la Auditoria.....	16
2.3.9	Procedimientos y programas de auditoria.....	18
2.3.10	Programas de Auditoria	19
2.3.11	Papeles de Trabajo	20
2.3.12	Control Interno.....	21
2.3.13	Marcas de Auditoría.....	24
2.3.14	Referencias.....	25
2.3.15	Técnicas de Auditoría	26
2.3.16	El Riesgo.....	28
2.3.17	Pruebas de Auditoria.....	29
2.3.18	Hallazgos	30
2.3.19	Evidencias	31
2.3.20	Dictamen de Auditoría.....	32
	CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	36
3.1	IDEA A DEFENDER	36
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	36
3.3	MÉTODOS.....	36
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	37
3.5	TÉCNICAS.....	37
3.6	RESULTADOS	38
	CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	46
4.1	TÍTULO.....	46
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	46
4.2.1	Archivo Permanente	48
4.2.2	Planificación Preliminar	49
4.2.3	Archivo Corriente	68
4.2.4	Planificación Específica.....	70
4.2.5	Ejecución	84
4.2.6	Comunicación de Resultados.....	140
	CONCLUSIONES	155
	RECOMENDACIONES	156
	BIBLIOGRAFÍA.....	157

ANEXOS.....	158
-------------	-----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Hilo Conductor	7
Gráfico 2: Elementos del dictamen.....	33
Gráfico 3: Sistema contable	38
Gráfico 4: Inventarios	39
Gráfico 5: Auditoría años anteriores.....	40
Gráfico 6: Auditoría Financiera	41
Gráfico 7: Desarrollo Habilidades	42
Gráfico 8: Capacitaciones	43
Gráfico 9: Instalaciones	44
Gráfico 10: Ambiente de Trabajo	45
Gráfico 11: Metodología de la Auditoria Financiera.....	46
Gráfico 12: Organigrama Funcional	65
Gráfico 13: Análisis Bancos	94
Gráfico 14: Análisis de Activos Fijos.....	114
Gráfico 15: Análisis Roles de Pago	121
Gráfico 16: Análisis Ingresos	128
Gráfico 17: Análisis de Gastos	135

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Ejemplo de Marcas	25
Tabla 2: Muestra	37
Tabla 3: Sistema Contable	38
Tabla 4: Inventarios	39
Tabla 5: Auditoría años anteriores.....	40
Tabla 6: Auditoría Financiera	41
Tabla 7: Desarrollo Habilidades	42
Tabla 8: Capacitaciones	43
Tabla 9: Instalaciones	44
Tabla 10: Ambiente de Trabajo	45
Tabla 11: Hoja de Marcas.....	77

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Estado de resultados.....	158
Anexo 2: Estado de Situación Financiera	160
Anexo 3: Inventarios.....	162
Anexo 4: Entrevista Realizada.....	164
Anexo 5: Encuesta Realizada	165
Anexo 6: Estado De Ejecución Presupuestaria.....	166
Anexo 7: Roles de Pago.....	¡Error! Marcador no definido.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo principal realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi, provincia de Chimborazo, periodo 2014. Para el desarrollo de la propuesta se utilizaron las fases de auditoria: Planificación, Ejecución y Comunicación de los resultados, es importante conocer los antecedentes del problema y cada uno de los procedimientos ejecutados en el análisis de las cuentas, también cada uno de los elementos del control interno que ayudaron a detectar falencias de los procesos de gestión financiera. Para la aplicación de la Auditoria se utilizaron técnicas como la observación, aplicación de encuestas, entrevista al alcalde del municipio, permitió la recopilación de información financiera para la consecuente evaluación y la detección de los puntos clave del problema inicial y este es resumido en el dictamen final. En conclusión la aplicación de una Auditoria Financiera al Municipio de Chunchi, ha permitido una evaluación completa de todos los procesos financieros, contables y el manejo eficiente de las transacciones que se ejecutan diariamente, se identificó que el inventario de bienes de larga duración no se encuentra actualizado, ausencia de control efectivo en los registros del mayor general de bancos, débil estructura de control interno e incumplimiento de metas y objetivos por cada departamento y unidad de gestión, esto tiene impacto en la eficiencia y eficacia en el desempeño de los servidores públicos. Se recomienda que la entidad realice capacitación al personal, también actualizar las conciliaciones bancarias con corte al final de cada mes, con ello mantendrá información oportuna y veras.

Palabras Claves: AUDITORÍA, AUDITORÍA FINANCIERA, PLANIFICACIÓN PRELIMINAR, ARCHIVO CORRIENTE, ARCHIVO PERMANENTE, EVALUACIÓN FINANCIERA.

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

This work has a main object qualification to perform a Financial Audit Decentralized Autonomous Government Chunchi province of Chimborazo, 2014 period.

For the development of the proposed stages of audit were used: planning, execution and reporting of results, it is important to know the background of the problem and each of the procedures performed in the analysis of the accounts, also each of the elements internal control that helped detect shortcomings in the financial management processes of the municipality. For the implementation of the audit techniques were applied as observing the object of study, conducting surveys, interviews the Mayor of the Municipality, allowed the gathering financial information the consequent assessment and a detection of the key points of the initial problem and this is summarized in the final opinion. In conclusion the application of a Financial Audit, has allowed a full assessment of all financial, accounting processes and efficient management of transactions that are run daily, it was identified that the inventory of durable goods is not updated, no internal control and breach of goals for each department and management unit, this has an impact on efficiency in the performance of public servants. It is recommended that the entity makes staff training, also update the bank reconciliations cut at the end of each month, thus maintain timely information and see.

Keywords: Audit, Financial Audit, Preliminary planning, Current File, Permanent File, Financial Evaluation.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis se trata de una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi, periodo 2014.

El Municipio de Chunchi ha venido presentando varios problemas en su gestión financiera, la falta de un eficaz control interno que le permita mantener archivos secuenciales y ordenados de la documentación fuente, así como un correcto registro de las transacciones que se producen diariamente, por esto se evidenció la importancia de realizar la Auditoría Financiera para verificar la razonabilidad de los estados financieros.

CAPITULO I: Se identifica el problema principal, las causas y consecuencias del problema, el pronóstico y se justifica la importancia de la investigación, se plantea el objetivo general y los objetivos específicos que fueron la parte fundamental para el inicio de la auditoría financiera.

CAPITULO II: Se estructuró la fundamentación teórica con las definiciones de varios autores respecto del objeto de estudio, como ayuda para una correcta estructura se incorpora el hilo conductor con el desglose de los temas y subtemas que corresponde a la investigación, todos los temas se encuentran debidamente citados conforme las normas APA que se encuentra vigente.

CAPITULO III: En el marco metodológico se estableció la modalidad de la investigación, tipos de investigación, métodos, técnicas e instrumentos que se aplicaron durante todas las etapas tanto de la investigación como tal, como durante la ejecución de las fases de la auditoría financiera, además se identificó la población, la muestra y la aplicación de las encuestas preliminares y su respectivo análisis de los resultados obtenidos.

CAPITULO IV: Consiste en el desarrollo de la propuesta, en este capítulo se ejecutan las fases de la auditoria, se determina el riesgo y confianza de cada una de las cuentas analizadas, se aplicaron los procedimientos específicos para cada uno de los registros contables para la determinación de hallazgos, con los resultados obtenidos se procedió a emitir el respectivo dictamen que corresponde a la opinión profesional del auditor, finalmente se dio a conocer las conclusiones y recomendaciones que consta en el informe.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Municipio de Chunchi es un gobierno autónomo descentralizado, su principal objetivo es el de prestar servicios y atención a la colectividad para procurar alcanzar el buen vivir, sin embargo existe dentro de los departamentos del municipio algunas falencias que impide que los servidores públicos, de manera específica los que pertenecen al departamento financiero cumplan su trabajo con eficacia y eficiencia para lograr los objetivos institucionales.

Las operaciones realizadas dentro del departamento de contabilidad del Gobierno Municipal de Chunchi no se sustentan en correcto control interno, las operaciones no guardan conformidad con la documentación fuente.

Esta situación problemática genera ineficacia en el manejo contable, los principales problemas que atraviesa el municipio en el ámbito financiero son los siguientes:

- Incorrecta aplicación y registro de transacciones genera que los resultados obtenidos no guarden conformidad entre las cuentas de mayor general con las de auxiliar, causado por el desconocimiento de la normativa contable y registros inoportunos por parte del personal responsable de la verificación y conciliación, lo que provoca que la información financiera no sea veraz y oportuna para la toma de decisiones.
- Los resultados de la información financiera no son objeto de análisis y evaluación periódica y la respectiva socialización ante el nivel directivo institucional, debido a que la entidad no privilegia los resultados de gestión para la toma de decisiones, así mismo las deficiencias detectadas no son oportunamente corregidas mediante transacciones de reclasificación, ajustes o reversión.
- La entidad no ha actualizado su inventario de bienes de larga duración, no se realizan constataciones físicas anuales, tal como lo determina la normativa del sistema de administración financiera y las normas de control interno de la Contraloría General

del Estado, las constataciones anuales se realizan únicamente a determinados departamentos de la entidad pero no de manera global, provocando que los registros contables no guarden conformidad con los saldos de los inventarios, causado por el incumplimiento de las disposiciones reglamentarias por parte del personal responsable.

- El GADM de Chunchi no mantiene registros actualizados de seguimiento y evaluación presupuestaria, considerando al presupuesto como una herramienta de gestión no se determina los resultados periódicos de la ejecución del presupuesto, para la respectiva retroalimentación de procesos del ciclo presupuestario de la entidad, esta situación impide un manejo técnico y oportuno de las asignaciones y la ejecución de los gastos.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera incide la Auditoria Financiera al Gobierno Municipal de Chunchi, Provincia de Chimborazo, Periodo 2014; en la razonabilidad de la información financiera para una correcta toma de decisiones?

1.1.2 Delimitación del Problema

Delimitación espacial

El presente trabajo de titulación se desarrolló en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi, Provincia de Chimborazo, cuyas instalaciones se encuentran en el barrio 4 de Julio, departamento financiero.

Delimitación Temporal

El periodo a ser auditado es del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El Municipio de Chunchi mediante la auditoría financiera en el departamento contable obtendrá información clara y oportuna y un buen manejo de archivos.

La auditoría es un examen a los estados financieros que se le va a realizar al Municipio de Chunchi con el propósito de tener una información oportuna y precisa y con ello ayude a la buena toma de decisiones por parte del alcalde del cantón.

Al desarrollar la auditoría financiera en el municipio mejoraría el manejo de los cálculos, mayores diarios y balances con el cual presentaría a tiempo la información. Se identificara los problemas existentes en el Municipio de Chunchi para dar soluciones o los problemas en el departamento contable.

A través de la auditoría financiera se obtuvo resultados sobre la razonabilidad de los estados financieros y el buen manejo de las operaciones del municipio, ayudando de esta manera a verificar el correcto manejo de cada una de las cuentas y evitando así posibles fraudes y también una buena toma de decisiones financieras.

Se ayudó al Municipio de Chunchi con la auditoría financiera encontrando las falencias en departamento contable y también a la correcta aplicación de los procesos contables que deben hacer cada día con las nuevas tareas que se suscitan con el propósito de mejorar el manejo del Municipio y así poder hacer grandes obras para la ciudadanía de los habitantes de Chunchi.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una auditoría financiera al Gobierno Municipal de Chunchi, Provincia de Chimborazo, periodo 2014 aplicando las fases de la auditoria que determinen la razonabilidad y confiabilidad de la información.

1.3.2 Objetivo Específicos

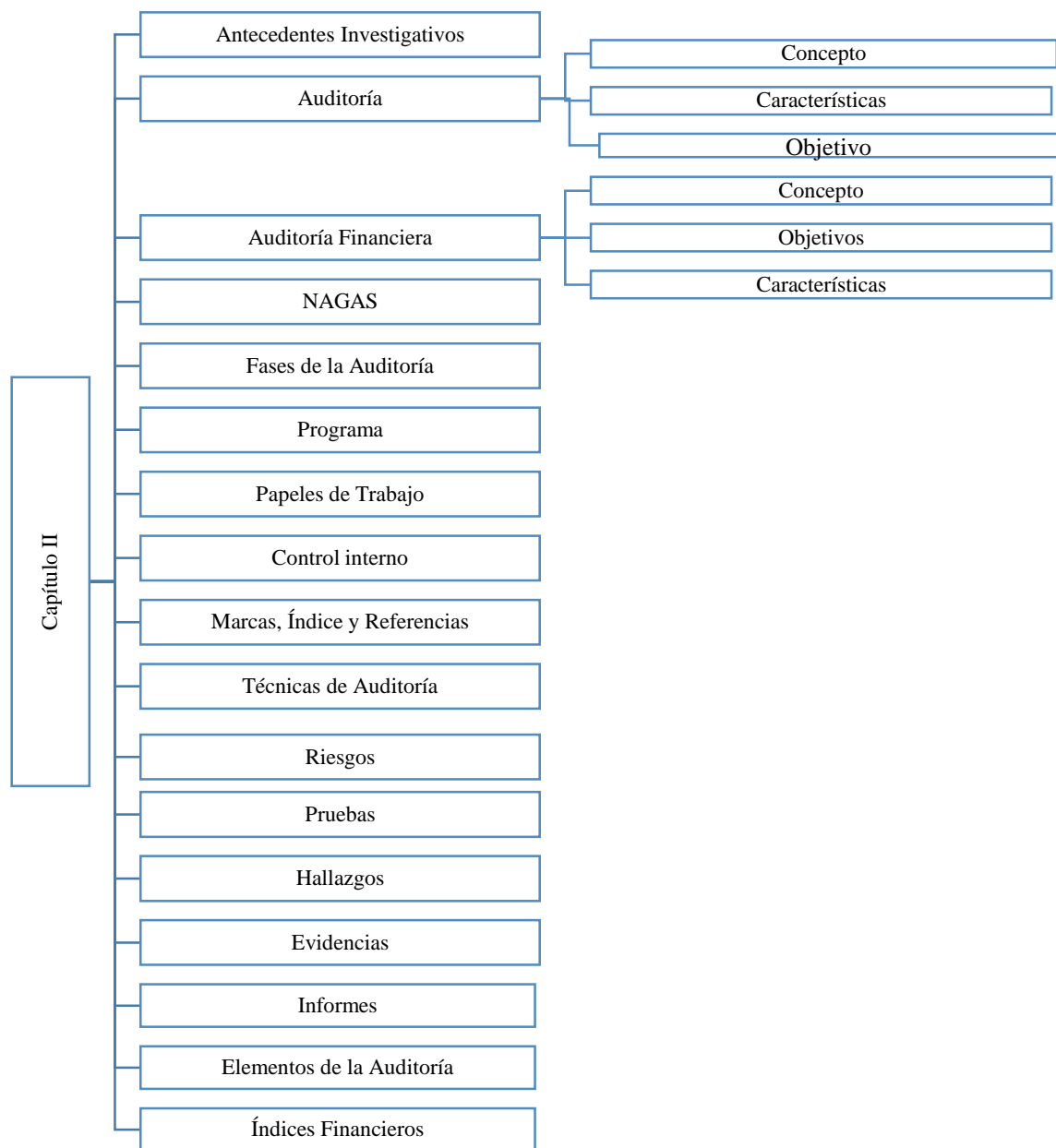
- ✓ Establecer la fundamentación teórica como sustento para la investigación y el desarrollo de la auditoría financiera realizada al Gobierno Municipal del Cantón Chunchi.
- ✓ Incorporar metodología, técnicas e instrumentos válidos para las fases de ejecución de la auditoría financiera, herramientas de gestión que permitan la obtención de resultados en términos de eficacia y eficiencia.
- ✓ Realizar la auditoría financiera al Gobierno Municipal del Cantón Chunchi, con la finalidad de presentar un informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones y el respectivo dictamen profesional.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 HILO CONDUCTOR

Para un mejor entendimiento del Capítulo II se ha elaborado un HILO CONDUCTOR:

Gráfico 1: Hilo Conductor



Elaborado por: El Autor

2.2 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para la realización de este proyecto se tomó como referencias trabajos de titulación que han sido desarrolladas por estudiantes de la escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

2.2.1 Antecedentes Históricos

La auditoría financiera se encuentra dentro del campo de la Administración y forma parte primordial de control de los procesos que se hace en la contabilidad y la presentación de los estados financieros.

Al comienzo del siglo XX la auditoría estaba concebida principalmente como una actividad protectora, siendo su fin primordial descubrir y evitar fraudes. La auditoría debe determinar y valorar como se aplican las políticas y programas de la empresa y si existen controles seguros y ajustados a la necesidad de la misma. La auditoría financiera persigue controlar y comparar el estado actual de la empresa y las medidas que se debe aplicar para alcanzar los objetivos de cada empresa y sus departamentos o los cambios que deben hacerse para así mejor la eficiencia y eficacia.

La diferencia de la auditoría en su comienzo y la auditoría hoy, reside en la mente del auditor. Antes, el auditor se concentraba sus esfuerzos en la verificación y protección, ahora, su examen está enfocado de modo que tenga en cuenta todas las actividades del negocio. Sus recomendaciones están orientadas a que las operaciones de la empresa sean más beneficiosas.

2.3 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.3.1 Auditoría

La auditoría en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con

cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas (Madariaga J. , 2004)

Examen sistemático de los estados financieros, contables, administrativos, operativos y de cualquier otra naturaleza, para determinar el cumplimiento de principios económicos-financieros, la adherencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados, el proceso administrativo y las políticas de dirección, normas y otros requerimientos establecidos por la organización. (Ramos, 2015, pag.1)

La auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo. Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimiento de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria. (Blanco, 2012, pág. 12)

En criterio del autor de las definiciones presentada anteriormente podemos concluir que la auditoria es un examen especial que hacen las empresas para verificar que todas las operaciones estén bien realizadas y también que se registren en diariamente para así tener unos balances bien presentados y en el momento oportuno.

2.3.2 Características de la auditoria

- **Es Objetiva:** Significa que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas. En todo momento debe prevalecer el juicio del auditor.
- **Es sistemática y profesional :** La auditoría debe ser cuidadosamente planeada y llevada a cabo por Contadores Públicos y otros profesionales conocedores del ramo que cuentan con la capacidad técnica y profesional requerida, los cuales se atienen a las normas de auditoria establecidas, a los principios de Contabilidad generalmente aceptados y al código de Ética Profesional del Contador Público.
- **Elaboración del dictamen:** Contiene los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de previo la persona auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo; además el informe contiene las

conclusiones y debilidades tendientes a la mejora de las debilidades encontradas.
(Ramos, 2015, pág. 1)

El criterio del autor en base a las características de la auditoria es que es objetiva en cuanto mantener una actitud mental dependiente y por ello debe tener planeado los pasos que va a seguir para obtener un buen resultado.

2.3.3 Objetivos

- Determinar, si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar, si el ente ha cumplido en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las disposiciones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
- Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidades, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora.
- Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por las empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionando por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos. (Guerreros, 2015, págs. 12-13)

En conclusión el objetivo de la auditoria ha sido evaluar el cumplimiento de reglamentos, normas y objetivos, parra con ello dar a conocer el informe final que contiene las recomendaciones debidas para los problemas encontrados.

2.3.4 Clasificación de la Auditoria

La auditoría según su campo de aplicación se clasifica en:

Auditoría Interna

Es una función independiente de evaluación, establecida dentro de una organización. Auditoría interna es una actividad independiente que se realiza dentro de una empresa sobre la revisión de operaciones de diferentes ámbitos. (Cuellar.G, 2011)

Auditoría Externa

Es realizada por auditores totalmente ajenos a la empresa, esto permite que el auditor externo utilice su libre albedrío en la aplicación de los métodos, técnicas y herramientas con las cuales hará la evaluación de las actividades y operaciones de la empresa que audita. (Santillana. J, 2002)

Auditoría Financiera

Es aquella que consiste en revisar la correcta aplicación de los registros contables y operaciones financieras de las empresas. Auditoría financiera es la revisión contable de una empresa para verificar si los estados financieros cumplen con las normativas y disposiciones establecidas dentro de la ley. (Santillana. J, 2002)

Auditoría Administrativa

Manifiesta que es la revisión sistemática y exhaustiva que se realiza a la actividad administrativa de una empresa, en cuanto a su organización, las relaciones entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones. (Cuellar.G, 2011)

(Santillana. J, 2002) Expresa que es un examen total o parcial de la información financiera con el objetivo de expresar una opinión para efectos internos sobre las cuentas, rubros o conceptos examinados, asegurando la confiabilidad e integridad del examen.

Auditoría Integral

Manifiesta que es la composición de tres tipos de Auditoria lo cual implica que se debe evaluar las operaciones tanto financieras, administrativas y legales de la Institución mediante un sistema integrado que vendría a ser las tres Auditorias utilizando técnicas, procedimientos y normas que los regulan, con la intención de emitir un informe profesional. (Arens.A, 2007) pág. 23

Para (Blanco. L, 2012) La Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente, con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de las relaciones con su entorno, así como de sus operaciones, con el objetivo de poner alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o mejor aprovechamiento de sus recursos. (p. 22).

Auditoria Gubernamental

Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones de una entidad gubernamental. Auditoria Gubernamental es el mejor medio para verificar que la gestión pública se haya realizado con economía, eficiencia, eficacia y transparencia, de conformidad con las disposiciones legales aplicables. (Cuellar.G, 2011)

Auditoria Informática

(Santillana. J, 2002) Muestra que es la revisión técnica, especializada y exhaustiva que se realiza a los sistemas computacionales, software e información utilizados en una empresa, sean individuales, compartidos o de redes, así como a sus instalaciones, telecomunicaciones, mobiliario, equipos periféricos, y demás componentes. El propósito fundamental es evaluar el uso adecuado de los sistemas para el correcto ingreso de los datos, el procesamiento adecuado y la emisión oportuna de sus resultados.

2.3.5 Auditoria Financiera

Según (Blanco. L, 2012), La auditoría financiera ha sido la labor por excelencia del contador público independiente y con la cual se ha identificado la profesión en su ejercicio. Las normas de auditoria generalmente aceptadas se han elaborado para aplicarse a la auditoria de estados financieros y estas normas constituyen uno de los mayores logros en el ejercicio de la contaduría pública. A partir del año 2000, la federación Internacional de contadores empezó a emitir las normas sobre contratos de aseguramiento, dejando sin modificar las normas emitidas previamente sobre la auditoría financiera, emitiendo en su lugar un marco conceptual general. Pág. 322

Para (Madariaga J. M., 2004) La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

El criterio del autor en base a la auditoría financiera consiste que es una revisión de los estados financieros para determinar la razonabilidad de los mismos y con ello poder brindar una opinión razonable y objetiva mediante un informe final.

2.3.6 Objetivos

General

La auditoría financiera tiene como objeto principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

Específicos

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Proporcionar el desarrollo de los sistemas informáticos de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 24)

El criterio del autor es que la auditoría financiera tiene como objetivo principal determinar la razonabilidad de los estados financieros y verificar el cumplimiento de metas, objetivos y recursos que utilizan las entidades.

2.3.7 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Según (Cuenca, 2006, págs. 16-17) dice que:

Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.

El criterio del autor las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son los objetivos sobre la cual se maneja el contador público para realizar cualquier tipo de auditoría, con el propósito de emitir un informe veraz.

Clasificación

Las normas de auditoría generalmente aceptadas están contenidos en 10 disposiciones divididas en tres grupos:

Normas Generales

Las normas generales hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales que el auditor debe poseer.

1. **Capacitación técnica adecuada y competencia:** La primera norma general es normalmente interpretada como la exigencia de que el auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo.
2. **Actitud mental independiente:** El código de conducta profesional y las SAS hacen hincapié en la necesidad de independencia. Se requiere que los despachos de CPC apliquen ciertos procedimientos a fin de aumentar la posibilidad de independencia de todo su personal.
3. **Debido cuidado profesional:** La tercera norma general implica el debido cuidado en la realización de todos los aspectos de la auditoría. Es decir, significa que el auditor es un profesional responsable de cumplir con sus deberes en forma diligente y cuidadosa. (Arens, 2007, págs. 33-34)

Normas de Ejecución de Trabajo

Las normas sobre el trabajo de campo se refieren a la acumulación y otras actividades cuando se lleva a cabo la auditoría.

1. **Planeación y supervisión:** La primera norma se refiere al hecho de determinar que la auditoría este suficientemente planeada para asegurar un resultado adecuado y apropiada supervisión de asistentes.
2. **Comprensión del control interno:** Uno de los conceptos que se acepta más en la teoría y práctica de la auditoría es la importancia de la estructura del control interno del cliente para salvaguardar los activos, registros y generar la información financiera contable.
3. **Evidencia suficiente y competente:** Las decisiones sobre cuánto y que tipos de evidencia deben recopilarse en determinadas circunstancias requieren criterio profesional. (Arens, 2007, págs. 34-35)

Normas de Información

1. El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. El informe especificara las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual.
3. Las revelaciones informativas de los estados financieros se consideran razonablemente adecuadas salvo que especifique lo contrario en el informe.
4. El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto a una aclaración de que no es posible expresarse una opinión.

El criterio del autor en base a las normas de auditoria las primeras se basan en las cualidades que debe tener un profesional cuando aplica una auditoria en la empresa, las segundas normas se refiere a todo tipo de información que debe recopilarse y los procedimientos a aplicar y las terceras normas son los pasos para dar un buen informe final.

2.3.8 Fases de la Auditoria

Según (Curiel, 2006, págs. 6-7) dice que:

Etapas preliminar de la auditoria

Es necesario efectuar la etapa preliminar de la auditoria durante el cuarto o quinto mes del ejercicio sujeto a examen. En este momento se lleva a cabo el estudio y la evaluación del control interno, por lo que su objetivo principal puede resumirse en los siguientes términos: conocer los sistemas más significativos que se identifican con los estados financieros y llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza que se puede asignar a la información que de deriva de ellos. Esta etapa ilustra fielmente el enfoque humano que se caracteriza a la auditoria de estados financieros. La secuencia de los trabajos durante la etapa preliminar, en términos en lo que un auditor responsable y profesional debe hacer para cumplir las normas de auditoria generalmente aceptadas, pueden resumirse en los siguientes pasos:

1. Conocer la estructura de los sistemas.
2. Reflejar la estructura de sistemas en papeles de trabajo.
3. Identificar riesgos y definir las bases para calcular las muestras de auditoría necesarias en las pruebas de cumplimiento.
4. Verificar la autenticidad de los sistemas, mediante pruebas de cumplimiento.
5. Evaluar la confianza de los sistemas.
6. Emitir un informe con recomendaciones para mejorar los sistemas y prevenir la incidencia de riesgos.

Etapas intermedia

Debe comenzar durante el noveno o décimo mes del ejercicio sujeto a examen. Su objetivo principal es que el auditor se forme una opinión preliminar sobre la razonabilidad de los estados financieros considerando las normas de información aplicadas por la empresa de acuerdo con las características de sus transacciones.

Esta etapa se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos y saldos de una balanza de comprobación, a una fecha cercana al cierre anual del ejercicio. Dentro de los enfoques actuales para el desarrollo de esta etapa de la auditoría, destaca en que una cantidad importante de los papeles de trabajo con información del auditor es preparada por la empresa. La siguiente es una relación ilustrativa de algunos documentos e información solicitados por el auditor para efectos en la etapa intermedia de sus exámenes sobre los estados financieros:

- Balance de comprobación.
- Relaciones analíticas de todas las cuentas colectivas.
- Extracto de actas de asambleas de accionistas.

Cierre de auditoría

En esta etapa se examina la información financiera final, es recomendable llevarla a cabo durante los dos primeros meses del siguiente ejercicio. Su objetivo es que el auditor actualice el punto de vista que se ha formado sobre la razonabilidad de la información

intermedia, para consolidar la evidencia que dará sustento al dictamen. El cierre de auditoría comprende tres puntos importantes:

- Obtener la balanza de comprobación.
- Analizar la balanza de comprobación para identificar los movimientos y saldos atípicos.
- Considerar el resultado del examen sobre cifras intermedias, para decidir sobre la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría propios de esta etapa.

Según el criterio del autor en base a las fases de auditoría consisten en el siguiente, la primera etapa se trata entre la relación del auditor con la entidad y con ello poder determinar el alcance de los objetivos, la segunda etapa consiste en realizar diferentes pruebas para detectar posibles errores y fallas, la tercera fase se trata del informe final de la auditoría este debe detallarse en forma clara y precisa.

2.3.9 Procedimientos y programas de auditoría

Según (Cuenca, 2006, págs. 18-19) dice que:

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas o sea las técnicas son las herramientas de trabajo del auditor y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular.

Clasificación de los procedimientos de auditoría

Los procedimientos de auditoría son la agrupación de distintas técnicas aplicables al estudio particular de una cuenta o transacción, prácticamente resulta inconveniente clasificar los procedimientos ya que la experiencia y el criterio del auditor decide las técnicas que integran el procedimiento en cada caso en particular.

2.3.10 Programas de Auditoria

Las instrucciones detalladas para la recopilación de la evidencia para un área de auditoría o para toda la auditoría recibe el nombre de programa de auditoría. Este siempre incluye una lista de procedimientos de auditoría. Por lo general también incluye, los objetivos que se buscan con la aplicación de los procedimientos diseñados, el tamaño de la muestra, partidas a escoger y el periodo de las pruebas. Por lo regular se debe preparar un programa de trabajo para cada componente, objeto de la auditoría. El programa de auditoría es esencial para todos los niveles de responsabilidad. Para el auditor responsable de la auditoría, le da la seguridad de que el trabajo se planeó adecuadamente; para el que supervisa el trabajo, sirve como base para el seguimiento y supervisión del trabajo y para el auditor asistente es una guía para la ejecución del trabajo.

Características del Programa de auditoria

- Debe ser sencillo y comprensivo.
- Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- El programa debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
- El programa debe permitir al auditor a examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.
- Las sociedades auditoras, acostumbran tener formatos preestablecidos los cuáles deben ser flexibles para que puedan ser adecuados a un determinado tipo de empresa.
- El programa debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico de parte del auditor
- Según lo expuesto es necesario al realizar una Auditoría tener en cuenta la realización del programa a ejecutarse ya que aquí se va ver reflejado todas las técnicas y métodos a utilizar en la ejecución de la auditoría y dar a conocer las observaciones respectivas.

El criterio del autor sobre los programas de auditoria es que son un esquema detallado, ordena y lógico de procesos detallados para evaluar cada cuanta que el auditor escoja.

2.3.11 Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo. Su función es la de ayudar a planificar y ejecutar una auditoría y posteriormente, a facilitar su revisión y supervisión ya que en ellos se encuentra la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo. (De la Peña, 2008, pág. 65)

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y recomendaciones presentadas en los informes. (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 230)

Según mi criterio los papeles de trabajos son todos los documentos que contienen la información obtenida durante el trabajo de auditoría y los cuales le sirven como evidencia para respaldar la opinión del auditor en el dictamen final.

Contenido y clases de los papeles de trabajo

Para (Franklin.E, 2007) Los papeles de trabajo deben ser organizados y archivados en forma sistematizada, preparando legajos o archivos, los mismos que son de dos clases:

- **Archivo o Legajo Permanente**

Está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la Institución, es decir, que no cambia y que por lo tanto se pueden volver a utilizar. (Franklin.E, 2007)

- **Archivo o Legajo Corriente**

Agrupar los papeles de trabajo que contienen información contable y de gestión que el auditor va realizando, tanto la relacionada con aspectos financieros así como la referente al cumplimiento de las metas y resultados previstos. (Franklin.E, 2007)

2.3.12 Control Interno

Control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes. (Blanco, 2012, pág. 194)

El criterio del autor el control interno es una expresión que se utiliza para descubrir las acciones y componentes específicos para la evaluación de sus estados contables para evitar posibles fraudes y desvíos de dinero.

Elementos del Control Interno

Según (Alberto Napolitano, 2011, págs. 82-87) dice que:

Para el desarrollo de los componentes del modelo COSO, su enfoque hace énfasis en ligar dichos componentes al proceso de evaluación de riesgos contables, considerando que la evaluación de riesgos no es estrictamente un proceso secuencial, donde una fase afecta a la que la sigue, sino que multidireccional, mediante un proceso interactivo, en donde casi todas las fases pudieran influir en las otras, sus componentes son:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Procedimiento o Actividades de Control

- Información y comunicación
- Supervisión o Vigilancia

Ambiente de Control.- Define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad, desde la perspectiva del control interno y que, por lo tanto, son determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Fija el tono de la organización y sobre todo provee disciplina por medio de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Evaluación de Riesgos.- El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. Por medio de la investigación, el análisis de los riesgos relevantes y el punto al que el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello, debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes, a manera de identificar los puntos débiles, enfoca los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo).

Como al de la actividad. Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, para anticipar los más significativos mediante sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

Actividades de Control.- Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con que estén relacionados:

- Las operaciones.
- La confiabilidad de la Información

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de la tecnología de información, pues estas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al

respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición , implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso de los sistemas, los proyecto de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez, los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

Información y Comunicación.- Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que le corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna, que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue de manera oportuna a todos los sectores, permitiendo asumir la responsabilidades individuales.

Supervisión y Vigilancia.- El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente mediante dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes. Las deficiencias o debilidades del sistema de control detectado mediante los diferentes procedimientos de supervisión, deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

En mi criterio el control interno es necesario ya que es la verificación continua en la organización de posibles fallas y riesgo por todo el personal, el cual ayuda a detectar a tiempo los errores y determinar una solución al mismo de esta manera de no cometer errores que perjudique a la organización.

En resumen de todos los elementos de control la necesidad de cada empresa de tener un buen ambiente de trabajo es muy importante así también la de evaluar identificar los problemas existentes en cada departamento para poder darles soluciones y con ello poder llevar un seguimiento óptimo de todas las actividades que realiza la entidad.

2.3.13 Marcas de Auditoría

Según (Bacon Charles, 1996) dice que: Las marcas de auditoría son aquellos símbolos que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría.

Las marcas al igual que los índices y referencias, preferentemente deben ser escritas con lápiz de color rojo, ya que su uso se encuentra generalizado al igual que los papeles de trabajo elaborados por el auditor usualmente son hechos con lápiz de papel.

El criterio del autor, las marcas de auditoria son símbolos que utiliza el auditor para la evaluación de las cuentas y estos deben quedar consignados en cada una de las cédulas que se utilice en la auditoria.

Objetivos de las Marcas de Auditoria

Entre los objetivos de las marcas de auditoría tenemos:

1. Dejar constancia del trabajo realizado.
2. Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
3. Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.
4. Identificar y clasificar las técnicas y procedimientos utilizados en la auditoría.

Características de las marcas de auditoria

- La explicación de las marcas debe ser específica y clara
- Los procedimientos de auditoría efectuados que no se evidencian con base en marcas, deben ser documentados mediante explicaciones narrativas, análisis, etc.

Tabla 1: Ejemplo de Marcas

No.	MARCAS	SIGNIFICADO
1	✓	Verificado
2	®	Deficiencia del control interno
3	Š	Selección de un Valor
4	Σ	Sumatoria
5	±	Comprobado y Verificado
6	©	Conciliado
7	≠	Diferencias encontradas
8	¥	Confrontado con libros
9	€	Cotejado con documentos
10	£	Confrontado
11	×	Valores erróneos
12	Δ	Comparado con auxiliar
13	∇	Análisis efectuado
14	φ	No reúnen requisitos
15	π	Constancia de revisión
16	≅	Corrección realizada
17	↔	Cruce de información
18	∃	Sumas verificadas
19	Ω	Verificación de cálculos
20	∅	Circularizado
21	®	Pendiente de Registro
22	⌞	Inspeccionado
23	@	Cotejado con auditoria

Elaborado por: El autor

2.3.14 Referencias

Se denominan referencias de las hojas de trabajo a los caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera su manejo y archivo.

La referencia cruzada tiene por objeto relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro. Una práctica común constituye la referencia entre los procedimientos de auditoría contenidos en los programas y papeles de trabajo que los respaldan o la relación de la información contenida en los papeles de trabajo y hoja de resumen de hallazgos. (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 239)

El criterio del autor, la referenciación consiste en colocar índices a los papeles de trabajo en orden secuencial y con ello ver la relación entre los papeles.

2.3.15 Técnicas de Auditoría

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para satisfacerse sobre la legitimidad de la información, haciendo las comprobaciones necesarias para hacerse un juicio profesional, sobre un asunto.

Las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por el auditor para obtener las evidencias necesarias y suficientes, con el objeto de formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada. (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015, pág. 17)

El criterio del autor, las técnicas de auditoría son mecanismos que los auditores utilizan para recopilar evidencia suficiente y competente con la finalidad de sustentar la opinión del dictamen final.

Tipos

En general son utilizadas las siguientes técnicas:

Inspecciones.- Comprende la inspección documental y examen físico.

Documental.- Consiste en examinar registros, documentos o activos tangibles. Proporciona evidencia en la auditoría y confiabilidad de su naturaleza y fuente de las operaciones.

Examen Físico.- Es la técnica de la auditoría mediante el cual el auditor verifica la existencia de los activos tangibles para obtener evidencia en la auditoría con respecto a su inclusión en el activo, pero no necesariamente a su propiedad o valor.

Observación.- Consiste en presenciar un proceso o procedimientos que están siendo realizados por otros; por ejemplo, la observación del auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control.

Indagación mediante entrevista.- Consiste en buscar la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente. Las indagaciones pueden ser por escrito y en forma oral, y debe documentarse.

Cálculo.- Consiste en comprobar directamente la exactitud aritmética de los documentos de origen y de los registros contables, o desarrollar cálculos independientes comprobatorios.

Procedimientos analíticos.- Consisten en utilizar los índices y tendencias significativas para determinar la liquidez, posición financiera, capacidad de endeudamiento, rentabilidad y gestión empresarial; así como, las fluctuaciones y relaciones inconsistentes en los componentes del balance general y estado de resultados. A través de esta información se lleva a cabo una adecuada planificación y desarrollo de la auditoría.

Comprobación.-El auditor dedica la mayor parte de la auditoría a los asuntos donde es mayor la posibilidad de error o información equivocada. Un método para determinar estas áreas es la comparación.

Sin duda la “EVIDENCIA”, se constituye en la garantía de lo actuado, por lo que se deberá recoger como papeles de trabajo de auditoría como justificación y soporte del trabajo efectuado.

El criterio del autor, los tipos de técnicas de auditoría son los pasos secuenciales que da el auditor para llegar al examen de auditoría.

2.3.16 El Riesgo

Según (Gutiérrez, 2008, pág. 56) dice que:

Se define como riesgo de auditoría todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. Todo riesgo si no es previsible, puede no llegar a conocerse. Es por ello que el auditor de cuentas debe fijar en la planificación de sus trabajos de revisión las áreas de la empresa en la que podrían ocurrir estos y en todo caso intentar cuantificarlos para ser comparados con el nivel de materialidad establecido. Cualquier estimación de la posible ocurrencia de un riesgo futuro deben contar siempre con un principio de prudencia y una justificación de los motivos que lo sustentan. Las compañías de seguros ya cubren la mayoría de riesgos predecibles y conocidos, mientras que los riesgos en la auditoría van más allá de una cobertura mediante el pago de una prima.

El criterio del autor, el riesgo es una herramienta muy importante para el auditor para verificar los posibles errores u omisiones no detectadas por el sistema de control interno que tenga la entidad.

Tipos de Riesgos

Riesgo de control (RC)

(Gutiérrez. A, 2009) Es la posibilidad de que los procedimientos de control interno incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores significativos de manera oportuna. Este riesgo si bien no afecta a la entidad como un todo, incide de manera directa en los componentes.

Riesgo de detección (RD)

(Gutiérrez. A, 2009) Se origina al aplicar procedimientos que no son suficientes para lograr descubrir errores o irregularidades que sean significativos, es decir, que no detecten una debilidad de control o hallazgo que pudiera ser importante.

Riesgo inherente (RI)

(Gutierrez. A, 2009) Es la posibilidad de que existan errores o irregularidades en la gestión administrativa y financiera, provocados por factores externos, difíciles de comprobar dada su relación con sistemas ajenos a la entidad.

Riesgo residual

(Gutierrez. A, 2009) El riesgo que permanece después de que la dirección haya realizado sus acciones para reducir el impacto, incluyendo las actividades de control en respuesta a un riesgo (p. 42).

2.3.17 Pruebas de Auditoria

Según (Gutierrez, 2011, págs. 58-67) dice que:

Pruebas de auditoría son un conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una transacción, a un hecho o circunstancia relacionada con los estados financieros de una empresa, que son utilizados por un contador público para obtener evidencia que fundamente su opinión.

Pruebas de cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento consisten en recolectar evidencia con el propósito de probar el cumplimiento de una organización con procedimientos de control.

Pruebas sustantivas.

Se refiere en la que la evidencia se recoge para evaluar la integridad de transacciones individuales, datos u otra información.

En criterio del autor, las pruebas de auditoria son conjuntos de técnicas que permite que el auditor recolecte información para evidenciar la opinión y así poder emitir el informe final

2.3.18 Hallazgos

Hallazgos son todas aquellas situaciones de importancia, que se han detectado como resultado de la aplicación de las pruebas de cumplimiento y sustantivas en la ejecución de la auditoría, y que tienen un efecto importante sobre los objetivos previstos, así como en la calidad de la información y las operaciones del ente evaluado, por lo que deben incluirse en el informe como situaciones que merecen reportarse. El proceso más importante de la labor de auditoría es el desarrollo y presentación de hallazgos.

Se denominan hallazgo de auditoria al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación revelada durante el examen a un área, actividad u operación. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de la entidad, programa o proyecto bajo examen que merecen ser comunicados en el informe. (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015, pág. 137)

En conclusión, los hallazgos de auditoria son deficiencias encontradas en el análisis y evaluación de cada una de las cuentas auditadas y que podrían afectar a los procesos diarios que realiza la entidad.

Atributos del hallazgo

Condición: Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados.

Criterio: Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

Efecto: Es el resultado adverso, real o potencial que resultado de la condición encontrada. Normalmente representada la perdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

Causa: Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente al lector. (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015, págs. 138-140)

El criterio del autor, que todos los hallazgos deben tener condición, que es el problema encontrado, el criterio es el incumplimiento de metas objetivos u normas, la causa es el motivo por que se origina la situación problemática y el efecto la consecuencia de la situación encontrada.

2.3.19 Evidencias

La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión.

Esta norma de auditoría de general aceptación, es sin duda una de las más importantes relacionadas con el proceso auditor y relativa a trabajo de campo, como quiera que proporciona los elementos necesarios para que el ejercicio de Auditoría sea confiable, consistente, material, productivo y generador de valor agregado a la organización objeto de auditoría, traducido en acciones de mejoramiento y garantía para la empresa y la comunidad. Es importante recordar que el resultado de un proceso auditor, conlleva a asumir una serie de responsabilidades que por sí solo posiciona o debilita la imagen de la organización frente a los resultados obtenidos, y son la calidad y suficiencia de la evidencia la que soporta el actuar igualmente responsable del grupo auditor. Para que ésta información sea valiosa, se requiere que la evidencia sea **competente**, es decir con calidad en relación a su relevancia y confiabilidad y **suficiente** en términos de cantidad, al tener en cuenta los factores como: posibilidad de información errónea, importancia y costo de la evidencia.

Características de la Evidencia

Relevante.- Cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.

Auténtica.- Cuando es verdadera en todas sus características.

Verificable.- Es el requisito de la evidencia que permite que dos o más auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.

Neutral.- Es requisito que esté libre de prejuicios. Si el asunto bajo estudio es neutral, no debe haber sido diseñado para apoyar intereses especiales.

El criterio del autor, la evidencia es la información que es obtenida por el auditor para extraer conclusiones, con el cual sustenta su opinión profesional.

2.3.20 Dictamen de Auditoría

Según (Fonseca, 2009, págs. 7-24) dice que:

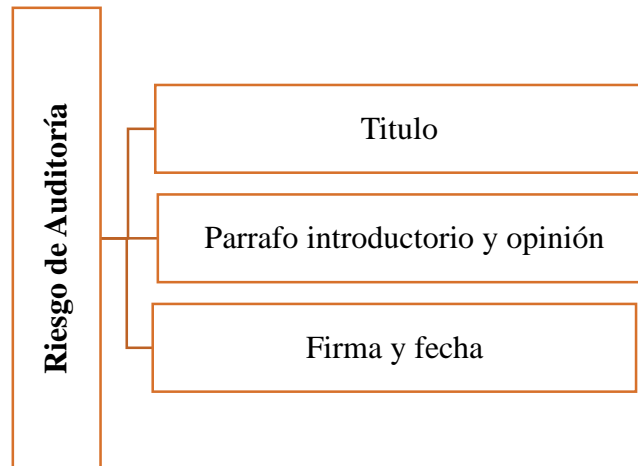
Los antecedentes sobre el modelo de dictamen utilizado por los auditores independientes el examen de estados financieros, están representados por diversos pronunciamientos emitidos por los organismos profesionales de cada país , así como también por los presupuestos técnicos aportados entre otros, por el Instituto Americano de Contadores Públicos certificados de los Estados Unidos de América, a través, de las declaraciones de normas de auditoría denominadas SAS (en inglés , Statement on Auditing Standards) principalmente SAS-58 , Reports on audited financial statemet emitido en 1989 y su enmienda SAS-79, en 1995.

En el 2007, la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento divulgó la revisión de la NIA 700 “El dictamen del auditor sobre el juego completo de estados financieros” a partir de esta revisión el IASB modificó la estructura clásica del dictamen de auditoría constituida por (3) párrafos, por un dictamen que adelanta tendrá (5) párrafos. En este modelo de dictamen de auditoría que es un formato de uso general para los auditores en cuyos países son aplicables las NIA, se reconoce con claridad la responsabilidad de la Gerencia en la preparación de los estados financieros y principalmente la responsabilidad del auditor al realizar su examen.

Elementos del dictamen

De acuerdo con las NIA 700 el dictamen del auditor independiente debe incluir los siguientes elementos:

Gráfico 2: Elementos del dictamen



Fuente: Alberto de la Peña

Elaborado por: Auditoría enfoque práctico.

Tipos de dictamen

Las situaciones que motivan la preocupación de los accionistas o Directores es principalmente de aquellas Compañías que listan acciones en la bolsa de Valores, tiene relación con las calificaciones o salvedades que se incluye los auditores en los dictámenes. En este contexto la fraseología técnica que utiliza los auditores para comunicar el resultado de su trabajo no ayuda mucho a brindar un adecuado entendimiento a los distintos usuarios que operan en el mundo de los negocios , sobre todo, cuando se trata de calificaciones o salvedades que ensombrece la confiabilidad de los estados financieros.

Los tipos de dictamen son los siguientes:

Dictamen sin salvedad o limpio

Este tipo de dictamen todos los accionistas, directores, y gerentes desean. En un dictamen sin salvedades el auditor declara que los estados financieros examinados presenta en forma razonable (mas, no absoluta), en todos sus aspectos significativos, la situación

financiera, los resultados de las operaciones, y flujos de efectivo de la compañía a una fecha determinada, de conformidad con el marco contable pertinente. Una opinión limpia expresa que los estados financieros examinados son veraces y confiables y que los controles internos financieros sobre el manejo de los fondos, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y salvaguarda los activos funcionaron adecuadamente en el periodo examinado.

Dictamen con salvedades

En este dictamen el auditor declara que, con excepción del asunto que observa o limitación sufrida en el desarrollo de su trabajo. Los estados financieros examinados presenta en forma razonable la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo a una fecha determinada.

Estás excepciones resulta ser una alerta temprana sobre los estados financieros y son originadas principalmente por limitaciones en el trabajo de los auditores impuestas a veces por la propia entidad o también por la aplicación incorrecta de los principios de contabilidad generalmente aceptados en su preparación. La existencia de una o varias salvedades denota la presencia de errores importantes en el registro, valuación presentación y/o revelación de transacciones o en la determinación de estimaciones en los estados financieros o en el control interno financiero.

Abstención de opinión

En esta circunstancia, el auditor no expresa opinión sobre los estados financieros debido a las restricciones importantes sufridas en el desarrollo de su trabajo que le impide acceder a la documentación comprobatoria para formarse una opinión razonable sobre una o varias cuentas importante de los estados financieros. Estas situaciones pueden ser ocasionadas por limitaciones impuestas por el cliente u otras razones fuera de control. La NIA 705 (fue revisada y reformulada) en octubre del 2008, cuya vigencia se iniciara a partir del 2009 efectúa algunas modificaciones.

Plantea que cuando el auditor emita un dictamen con abstención de opinión debe incluir antes del párrafo de opinión el subtítulo “Fundamentación de la Abstención de Opinión, al igual que debe modificar el párrafo de opinión con el subtítulo “Opinión Adversa”.

Dictamen adverso

Declara que los estados financieros examinados no presentan una situación financiera razonable, ni los resultados de las operaciones, ni los flujos de efectivo a una fecha determinada, con lo cual, el auditor efectúa la calificación más seria que existe en su catálogo de opiniones. Esto significa que las desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados en la preparación de los estados financieros de la compañía son tan importantes y extendidas, que la información que se presenta puede ser considerada incompleta o engañosa para los usuarios de dichos estados.

Dictamen cuando el auditor no es independiente

El uso del término “independencia” puede llevar a cualquier usuario de los estados financieros auditados a suponer que una persona que ejerce su criterio profesional debe estar libre de toda influencia. De ello deviene que la independencia se interpreta en dos sentidos: primero la independencia mental que permite la expresión de una conclusión sin que el auditor pueda ser afectado por las influencias que compromete su criterio profesional., permitiéndole actuar con integridad, y emplear su objetividad y escepticismo profesional y segundo la apariencia de independencia que consiste en evitar los hechos y circunstancias que son tan importantes que en una tercera persona bien informada, teniendo conocimiento de toda la información relevante, incluyendo las salvaguardas aplicadas concluiría razonablemente en que la integridad, objetividad o escepticismo profesional del auditor se encuentra comprometidas.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER

La auditoría financiera al Gobierno Municipal de Chunchi, Provincia de Chimborazo, periodo 2014, contribuirá para obtener información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que se consideraron pertinentes en el presente campo investigativo son: exploratorio, documental y bibliográfica.

Exploratorio. Se efectuó una exploración del departamento de contabilidad, presupuestos y recursos humanos dando a conocer las falencias existentes y consecutivamente dar las recomendaciones pertinentes.

Documental.- Es de carácter documental porque se procedió a recolectar, seleccionar y analizar información en base a los documentos dados por el Municipio de Chunchi y el departamento de contabilidad, por lo tanto esta investigación está respaldada por la información obtenida de los archivos que están en el municipio, para una buena evaluación de sus procesos diarios.

Bibliográfica.- Porque se fundamentó en la recopilación y análisis de textos con los aportes de autores que sirvieron de base para el desarrollo del marco metodológico y de la propuesta de la investigación.

3.3 MÉTODOS

Observación.- A través de este método se observó el desempeño de los funcionarios del municipio y como agilitan las transacciones que se suscitan diarias.

Inductivo.- Este método nos permitió analizar la problemática que presenta el Municipio de Chunchi y su departamento de contabilidad y como la auditoria contribuirá a mejorar el proceso de entrega de información confiable y oportuna.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población que se consideró para el análisis fue el alcalde y las personas que trabajan en el departamento de contabilidad que son la contadora y auxiliar contable.

Muestra

Se ocupó el total de la población ya que son pocas personas que trabajan en los lugares que se va a enfocar más la investigación.

Tabla 2: Muestra

MUESTRAS	ENCUESTADOS
ALCALDÍA	1
D. CONTABLE	2
FINANCIERO	2
TOTAL	5

Elaborado por: El autor

3.5 TÉCNICAS

Las técnicas que se utilizó en la investigación fueron las físicas y documentales de manera que permitió tener el soporte del trabajo investigativo, como también utilizamos otros tipos de técnicas como:

- Entrevista: Alcalde y personal de contabilidad
- Encuesta: Personal contable y presupuestos.

Encuesta.- Se aplicara al departamento contable y a su vez al alcalde del Municipio como también al personal del área de presupuestos.

Entrevista.- Se realizó una entrevista con la contadora y auxiliar contable del municipio haciéndole una serie de preguntas para ver cuál es los procesos que aplican para obtener la información contable oportuna y veraz.

3.6 RESULTADOS

Luego de haber aplicado las encuestas a los colaboradores que laboran en el GAD de Chunchi, se procede a tabular los resultados obtenidos:

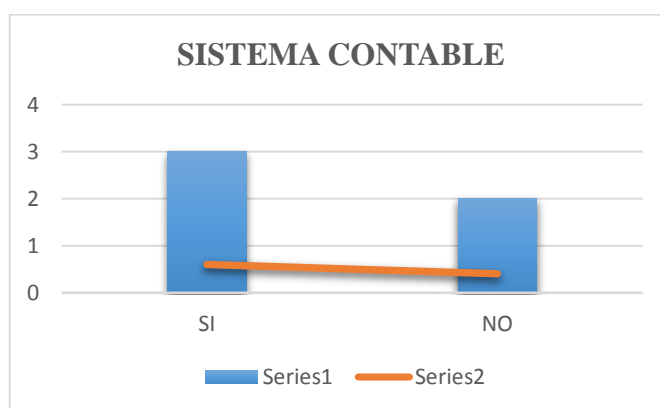
1. ¿El Municipio cuenta con un sistema contable que permita registrar las transacciones diarias ágilmente?

Tabla 3: Sistema Contable

Variable	Total	Porcentaje
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Gráfico 3: Sistema contable



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Análisis: Según las encuestas aplicadas el 40% de los empleados del GAD consideran que él no cuenta con un buen sistema contable que permita registrar las transacciones de una manera fácil y ágil.

2. ¿En el municipio se realiza constataciones físicas de inventarios anualmente?

Tabla 4: Inventarios

Variable	Total	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Gráfico 4: Inventarios



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Análisis: Al realizar la encuesta un 20% de empleados asegura que no mantienen actualizados los inventarios semestralmente ya que siempre se hace al año, tampoco tienen el inventario actual de activos fijos lo que les impide ver cuáles son los activos que están deficientes.

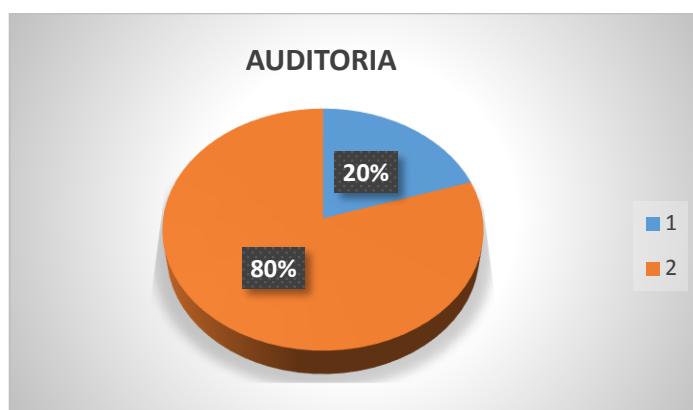
3. ¿Tiene conocimiento si han realizado auditorías en los anteriores años?

Tabla 5: Auditoría años anteriores

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Gráfico 5: Auditoría años anteriores



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Análisis: Según las respuestas obtenidas a los encuestados manifestaron que no tenían conocimiento si han realizado auditorías en años anteriores ya que algunos de los empleados entraron en la administración del Dr. Aguirre, pero el contador si tenía conocimiento de una auditoría realizada por la contraloría general del estado.

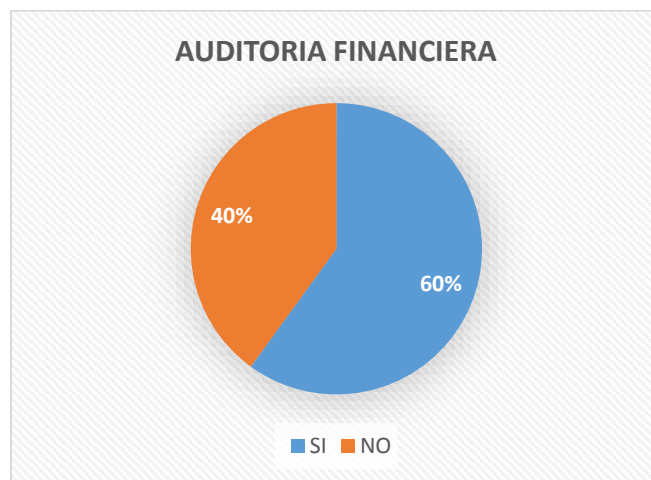
4. ¿Conozco de que se trata la auditoría financiera?

Tabla 6: Auditoría Financiera

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Gráfico 6: Auditoría Financiera



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Análisis: Una gran parte de los encuestados tiene una idea de lo que puede ser una auditoría financiera, por lo se procedí a explicarle de que se trata la auditoria y que información se necesita para realizarla.

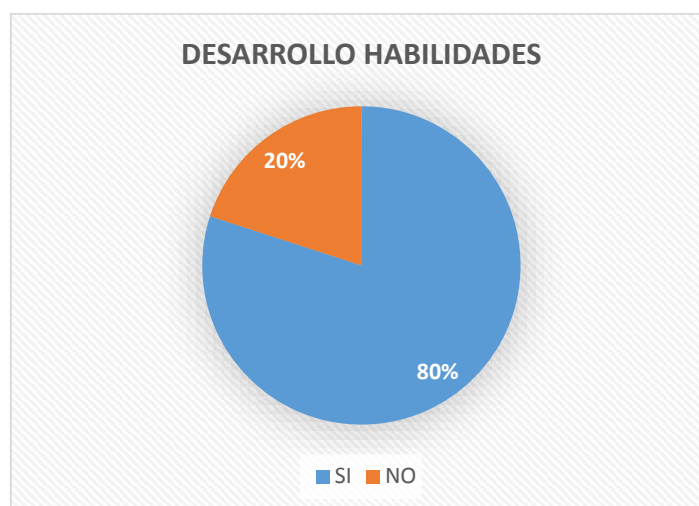
5. ¿En mi puesto de trabajo puedo desarrollar las habilidades y aptitudes que poseo?

Tabla 7: Desarrollo Habilidades

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Gráfico 7: Desarrollo Habilidades



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Análisis: El 80% de los encuestados están de acuerdo con el puesto que se le ha encomendado y piensan que ahí pueden solucionar el máximo de sus habilidades potenciales, solo dos personas que no están de acuerdo con los cargos encomendados porque piensan que deberían ocupar otros cargos dentro del municipio.

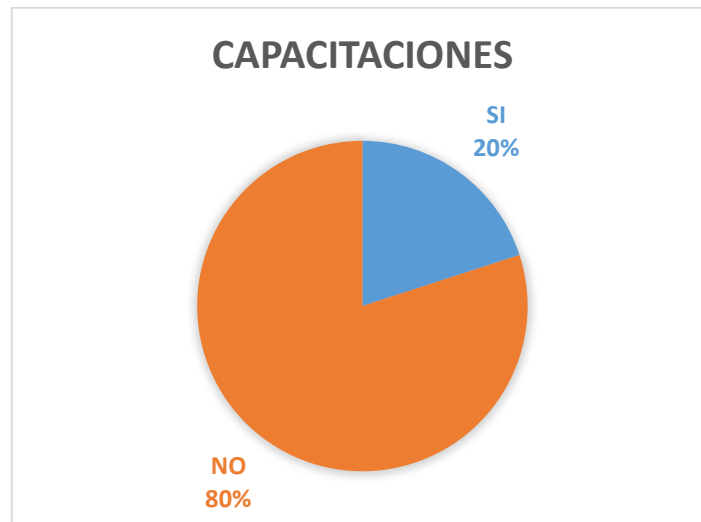
6. ¿El personal que labora en el municipio recibe capacitaciones permanentes?

Tabla 8: Capacitaciones

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Gráfico 8: Capacitaciones



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Análisis: El 80% del personal encuestado indican que no se realizan capacitaciones en este año y piensan que será muy bueno que les dieran una capacitación sobre actualizaciones tributarias.

7. ¿Las instalaciones de mi puesto de trabajo son adecuadas y facilitan la atención a los ciudadanos?

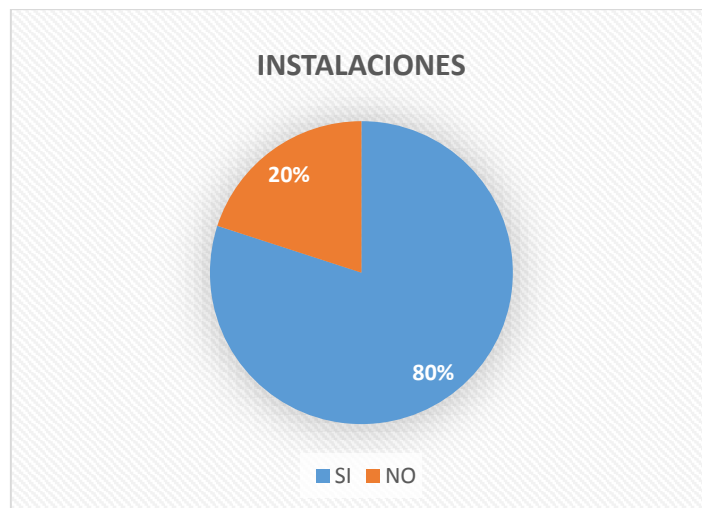
Tabla 9: Instalaciones

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Autor

Gráfico 9: Instalaciones



Fuente: Encuestas

Elaborado por: Autor

Análisis: La mayoría de los encuestados consideran que son ideales las instalaciones pero también sugieren que deberían comprar más archivadores y tener muebles de oficinas renovados para la mejor atención a los usuarios.

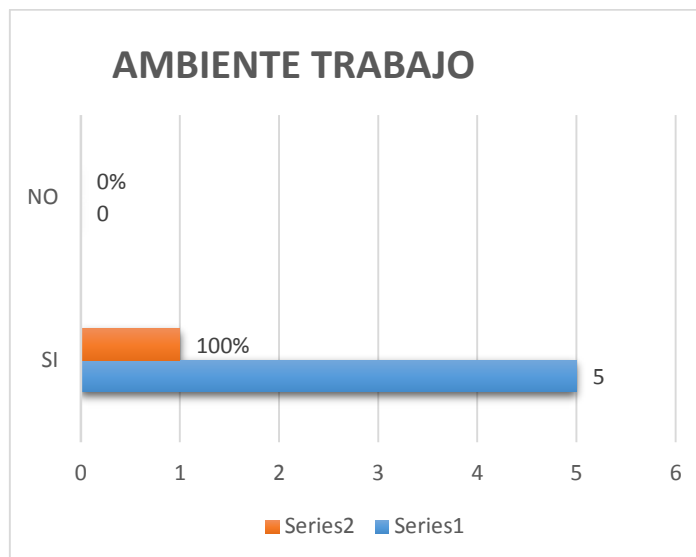
8. ¿El ambiente de trabajo dentro del municipio es agradable?

Tabla 10: Ambiente de Trabajo

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Gráfico 10: Ambiente de Trabajo



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Autor

Análisis: Todos están de acuerdo que el ambiente de trabajo es favorable.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

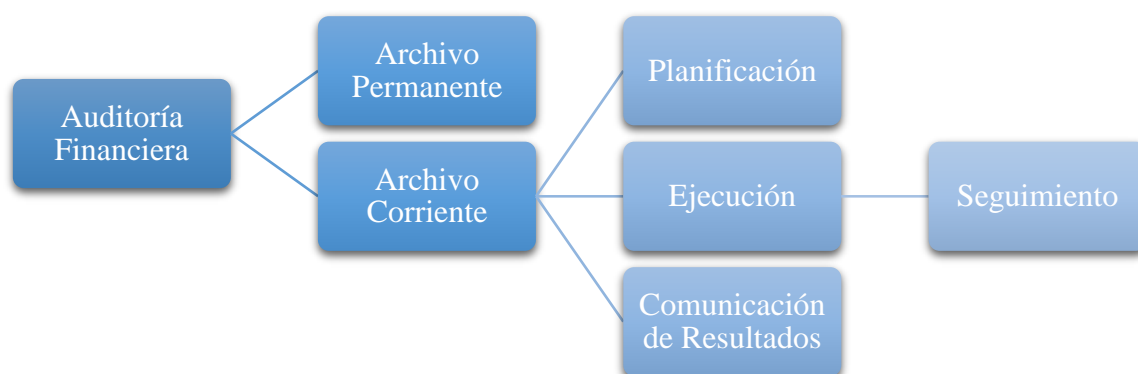
4.1 TÍTULO

Auditoría Financiera al Gobierno Municipal del Cantón Chunchi, Provincia de Chimborazo, Periodo 2014.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

La auditoría financiera a efectuarse seguirá la siguiente metodología.

Gráfico 11: Metodología de la Auditoria Financiera



Elaborado por: El Autor

Fases de la auditoría

Fase I:

- Planificación de Auditoria Financiera

Fase II:

Ejecución de la auditoria

- Programas de auditoria (cuentas a examinar)
- Cuestionarios de control interno (cuentas a examinar)
- Papeles de trabajo
- Desarrollo de hallazgos encontrados

Fase III:

- Dictamen
- Conclusiones
- Recomendaciones


4.2.1 Archivo Permanente

ARCHIVO PERMANENTE



NOMBRE:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN CHUNCHI
NATURALEZA:	AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO:	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.
DIRECCIÓN:	GENERAL CORDOVA Y CAPITÁN RICAURTE

4.2.2 Planificación Preliminar

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO MUNICIPAL DE CHUNCHI PERIODO 2014 PROGRAMA DE AUDITORIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014	AP 2/30
--	--	----------------

Objetivos General

Recopilar información general sobre el Municipio de Chunchi con el fin de tener la documentación adecuada para llevar acabo la auditoria.

Objetivos Específicos

- Realizar el diagnóstico del departamento contable del Municipio de Chunchi.
- Determinar las cuentas que serán parte del diagnóstico mediante el informe de materialidad.

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborad o por	Fecha
1	Presente la propuesta de trabajo de auditoria.	AP3-AP7	I.I.S.J	21/03/2016
2	Recepte la carta de aceptación de la propuesta.	AP8	I.I.S.J	24/03/2016
3	Redacte el contrato de Prestación de Servicios de la Auditoria	AP9-AP10	I.I.S.J	28/03/2016
4	Recopile información general acerca del GAD de Chunchi. (Reseña Histórica, Misión, Visión, Objetivos, Orgánico Funcional, etc.)	AP11-AP18	I.I.S.J	28/03/2016
5	Comunique a la institución del inicio de auditoria	AP 19	I.I.S.J	29/10/2016
6.	Solicite la información necesaria para el desarrollo del examen	AP20	I.I.S.J	31/03/2016

Elaborado por: I.I.S.J	Fecha: 04/04/2016
Revisado por: WA / WV	Fecha: 08/04/2016

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO MUNICIPAL DE CHUNCHI PERIODO 2014	AP3/20
---	---	---------------

Chunchi, 21 de Marzo del 2016

Dr.

Carlos Aguirre

ALCALDE DEL GAD DE CHUNCHI.

Presente.

Estimado Alcalde.

En mi posición de AUDITOR, tengo el agrado de poner a su disposición el servicio profesional para satisfacer las necesidades de la alcaldía vinculadas con la auditoria de los estados contables presentados al 31 de diciembre del 2014.

El objetivo principal del trabajo consistirá en emitir una opinión profesional sobre los todos financieros de la alcaldía. El ejercicio terminara en la fecha estipulada y el examen estará de acuerdo a normar y procedimientos profesionales vigentes en la Republica de Ecuador, la cual requiere que la auditoria sea planeada y ejecutada para obtener seguridad razonable que los estados financieros no contengan posibles errores e irregularidades

Si bien entendemos que nuestra propuesta cubre aspectos fundamentales que nos fueron requeridos, quedamos a su disposición para cualquier aclaración o comentario que resulte necesario para la comprensión de su contenido.

Saludamos atentamente a usted.

I&S auditores independientes.

Bolívar y Pastaza
Diagonal Hospital Andino, Oficina N°1
Riobamba - Ecuador

Teléfono: (03) 603560
Celular: 0995201843
irvinbscrock@tributarios.com

NUESTRA FIRMA

Bolívar y Pastaza
Diagonal Hospital Andino, Oficina N°1
Riobamba - Ecuador

Teléfono: (03) 603560
Celular: 0995201843
irvinbscrock@tributarios.com

HISTORIA DE LA FIRMA IS AUDITORES INDEPENDIENTES



SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y
CONTABLES

IRVIN SINALUISA

AUDITOR

QUIENES SOMOS

IS Auditores Independientes es una firma auditora nacional conformada por un grupo selecto de profesionales destacados en la rama de la auditoria, prestamos servicios por más de 5 años consecutivos con excelencia y calidad.

Nuestro objetivo principal de la firma auditora es brindar el asesoramiento en proyectos de tesis, también realizamos auditorias financieras, administrativas, operacionales, forenses e integrales.

Queremos brindarles a nuestros clientes un servicio de alta calidad y confiabilidad para poder así descifrar las necesidades y poder darles soluciones

PERFIL DE LA FIRMA

Nuestra firma se caracteriza principalmente por poner en práctica:

- **Integridad.-** Trabajamos en base de una relación personal, basada y sustentadas en el principio fundamental de I&S auditores independientes: La excelencia en el servicio.
- **Independencia.-** Es la política de I&S auditores independientes, que en todos los trabajos que realizamos, mantengamos independencia.
- **Cuidado Profesional.-** Nuestras políticas nos exigen en todo momento mantener un cuidado profesional al momento de proveer un óptimo servicio a nuestros clientes.
- **Experiencia.-** Nuestro personal asignado para la realización de trabajos de auditoria cuanta con una trayectoria muy extensa en todo tipo de empresas.

Bolívar y Pastaza
Diagonal Hospital Andino, Oficina N°1
Riobamba - Ecuador

Teléfono: (03) 603560
Celular: 0995201843
irvinbscrock@tributarios.com

NUESTRA FILOSOFÍA

Creemos en las personas y en los esfuerzos que realizan para hacer crecer una empresa, y proveer a nuestros clientes de un servicio de calidad.

ALCANCE Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Nuestra auditoría a los Estados Financieros del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2014 tiene como objetivo el de expresar una opinión independiente sobre la razonabilidad de la información que presenta los estados financieros contables.

Nuestro plan de trabajo responderá a un enfoque de la Auditoría que toma en consideración el conocimiento sobre el municipio, sus objetivos y sistema contable vigente.

PLANIFICACIÓN

La planificación del trabajo de auditoría comprende a los siguientes puntos:

- Procedimientos y alcance de auditoría.
- Distribución de procedimientos y métodos a aplicar.
- Asignación de tareas a equipo profesional.

La planificación se realiza a través de un programa de trabajo escrito, que luego forma una evidencia comprobatoria recopilada por medio de las múltiples fases.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Nuestro trabajo se efectuará de acuerdo a las NEA e incluirá las pruebas de registros y otros procedimientos que considere necesario aplicar.

La obtención de los elementos de prueba, se efectúa en bases a muestras, los procedimientos de auditoría a aplicar son los siguientes:

- Comparación y análisis de estados financieros con los registros contables.
- Revisión de libros auxiliares y también de conciliaciones bancarias del año de evaluación.

PLAZOS A OBSERVAR

Nuestro plan de trabajo incluirá en la revisión de control interno, las pruebas de cumplimiento y de saldos de los estados financieros de Diciembre del 2014 finales a dicha fecha de un plazo de 40 días laborables. El informe sobre la razonabilidad de los estados financieros (dictamen) podrá ser emitido dentro de unos 20 días laborables siguiente a la terminación de nuestro trabajo en sus instalaciones.

ASIGNACIÓN DEL PERSONAL DE AUDITORÍA

El personal profesional debidamente calificado asignable al trabajo de auditoria son los siguientes:

EQUIPO DE AUDITORÍA

WILSON AREVALO	GERENTE	12 años
WILSON VELASTEGUI	SUPERVISOR	9 años
GABRIELA VASQUEZ	SENIOR	7 años
IRVIN SINALUISA	JUNIOR	2 años

HONORARIOS

Nuestros honorarios estimados para la ejecución del trabajo están relacionados con las siguientes consideraciones:

CINCO MIL DOLÁRES AMERICANOS, 00/100 (US\$ 5.000,00), más IVA cuyo pago se solicita de la siguiente forma:

- 50% Inicio del presente contrato
- 30% Terminación de la auditoria preliminar en sus oficinas;
- 20% Entrega del dictamen respectivo.

IS Soluciones Tributarias y Auditorias es una firma de auditoría, con una trayectoria muy buena en el mercado compuesta por profesionales de calidad y con muy buena experiencia profesional.



CARTA DE ACEPTACIÓN

Chunchi, 24 de Marzo del 2016

Ing.

Wilson Arévalo Arévalo

Auditor de la Firma I&S auditores Independientes

Presente.-

Revisado por los vocales del Gobierno Municipal de Chunchi, la propuesta de Servicios Profesionales de Auditoria Externa remitida por la firma I&S auditores independientes, a la que usted muy acertadamente representa.


Debido a la responsabilidad y prestigio con el que gozan en el medio y la propuesta que nos han presentado, hemos decidido aceptar dicha propuesta para realizar la Auditoria Financiera al departamento contable de nuestra institución, por el periodo 2014.

Queremos expresar nuestro completo compromiso de proporcionar toda clase de información, documentación y el personal que nos sea requerida para el desarrollo del trabajo asignado, confiando plenamente que serán profesionales y objetivos en los resultados y que nos entregaran el informe final en los plazos que serán establecidos en el contrato.

Sin más que agregar me suscribo, esperando su pronta visita para establecer formalidades contractuales.

Atentamente

Dr. Carlos Aguirre
Alcalde del Municipio de Chunchi.

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES IS AUDITORES PROFESIONALES.	AP9/20
---	--	---------------

El Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi representado por el Dr. Carlos Aguirre en su calidad de Alcalde, por una parte, que en adelante y para efectos de este contrato se denomina EL CONTRATANTE, y por otra parte IS Auditores Profesionales representada por el Ingeniero Wilson Arévalo en calidad de Gerente, en los sucesivo denominada LA AUDITOR, convienen celebrar el contrato que se contienen en las clausulas siguientes:

PRIMERA: EL CONTRATANTE.- Ha solicitado los servicios profesionales del AUDITOR para que se realice el examen de los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2014. Ante la propuesta de servicios profesionales en donde se estipulan los términos, condiciones y lineamientos generales de los programas de trabajo y alcance de la auditoria propuesta que, por su contenido, deberá considerarse como parte integrante de este contrato.

SEGUNDA: OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO.- el trabajo del AUDITOR se sujetara a las Normas y Procedimientos de Auditoria Generalmente Aceptados por la profesión del contador público en el Ecuador y a los organismos de control contenidas en el reglamento en el reglamento sobre los requisitos mínimos que deberán contener el dictamen de auditoria.

1. La revisión del control interno en el alcance que sea necesario para fundamentar los procedimientos de auditoria, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. El diseño y aplicación del programa de trabajo adecuado a las necesidades del CONTRATANTE;
3. El examen de los documentos y registros contables, la realización de las pruebas que se consideren necesarios,
4. La emisión del dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros CONTRATANTE al 31 de diciembre del 2014.

TERCERA: Los honorarios por los servicios de auditoría, objeto de este contrato quedan fijados en la suma de CINCO MIL DOLARES AMERICANOS 0/100 (5.000,00) más IVA.

CUARTO: Los honorarios profesionales serán pagados en tres partes, en la siguiente forma:

- 50% inicio del presente contrato
- 30% terminación de la auditoría preliminar en sus instalaciones;
- 20% entrega del dictamen respectivo

QUINTA: PLAZOS.- Una vez que estén disponibles los balances al 31 de diciembre del 2014; en un periodo de 4 semanas en sus instalaciones para completar el trabajo.

El dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 deberá ser emitido una semana después de haber terminado el trabajo.

SEXTA: Se deja constancia que el CONTRATANTE no tiene relación laboral ni dependencia con el AUDITOR, ni con el personal que esta ocupa en el trabajo de los servicios aquí contratados.

Dicha relación es directa entre el AUDITOR, como parte patronal y sus empleados.

SÉPTIMA: LA CONTRATANTE.- Se compromete a colaborar con el aporte de su propio personal para proporcionar información, comprobantes de archivo y cualquier otro elemento de trabajo que el AUDITOR pueda necesitar para el cabal cumplimiento de su labor profesional.

OCTAVA: En caso de divergencia, y en tanto esta no pudiera ser solucionada en forma amistosa y directa entre las partes, se comprometen a someter el diferendo a la resolución arbitral. En subsidio, las partes se someten a los Jueces Competentes del Cantón Chunchi y el trámite verbal sumario, fijando, para esos efectos, sus domicilios en esta ciudad.

Para constancia y ratificación de lo aquí encontrado, firman las partes en la ciudad de Chunchi a los 29 días del mes de Abril del 2016.



DR. CARLOS AGUIRRE
ALCALDE CHUNCHI



ING. IRVIN SINALUISA
AUDITOR

ORDEN DE TRABAJO N°2345

Chunchi, 28 de Marzo Del 2016

Ing. C.P.A

Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo

Auditor de la Firma I&S Auditores Independientes

Presente.-

De acuerdo al contrato firmado entre nuestra Firma Auditora y Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Chunchi, autorizo a usted para que en calidad de Auditor Junior, realice la AUDITORÍA FINANCIERA a la institución por el periodo 2014, siendo sus objetivos:

- ✓ Opinar si los estados financieros se presentan de manera razonable.
- ✓ Que los principios de contabilidad estén aplicados de manera consistente de un periodo a otro.
- ✓ Comprobar que las operaciones y transacciones que los originaron, observaron y cumplieron con la normativa vigente.

El tiempo estimado para la ejecución de la Auditoria Financiera es de 90 dias laborables que incluyen la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente



Ing. Wilson Vinicio Arévalo

Jefe de Equipo de I&S auditores Independientes

INFORMACIÓN GENERAL



1. Reseña Histórica

Queréis revolución. Hacedla primero dentro de vuestras almas. El Amor a la humanidad, el amor a la Patria, el saber luchar, el saber hacer sacrificios todos los días, sin amilanarse, esa es la revolución: amor al progreso y a la justicia, de todos los días, venciendo todos los obstáculos y todos los trabajos".

Dr. José María Velazco Ibarra

POBLACIÓN ORIGINARIA

La zona empezó a ser habitada por tribus de procedencia Cañarí, evacuadas por la alarma que ocasionó la Conquista Incásica dirigida por Túpac Yupanqui. La máxima jerarquía de estos grupos humanos estaba representada por el hombre más anciano y diestro en el arte de la guerra, debido a que era un pueblo que vivía en constantes conflictos guerreros con sus vecinos. La mujer estaba dedicada al cuidado del hogar, cultivo de la tierra y crianza de animales domésticos, siendo sus principales productos: maíz, patatas, zapallos, ocas, mellocos y ají. Esta producción era de subsistencia y, eventualmente, se compartía en fiestas y banquetes.

FUNDACIÓN ESPAÑOLA

La cultura española llegó a estas comarcas en el siglo XVI, junto con los primeros encomenderos de procedencia quiteña, azuaya, y lojana. Chunchi pertenecía al Corregimiento de Alausí, jurisdicción de Cuenca, según consta en el censo de los contribuyentes. La organización urbana de Chunchi coincide con la llegada de los sacerdotes católicos en la etapa de colonización.

Hacia el año 1.800 el sabio alemán Teodoro Wolf, al contemplar la singular belleza de Chunchi, exclamó: “Chunchi, sillón andino construido por las manos del Creador”. Las exuberancias de sus tierras muy pronto lo convirtieron en un importante centro productor de cereales, ubicándolo en un primer lugar de provisión de alimentos.

FUNDACIÓN REPUBLICANA

Chunchi adquiere la categoría de parroquia del cantón Alausí mediante decreto de la Ley de División Territorial expedida por la Convención Nacional del 29 de mayo de 1.861.

En 1918, llegó el tren a Chunchi, cuyo acontecimiento facilitaba la conexión de la sierra con los pueblos de la costa. La continuación de la construcción de este medio de comunicación generó fuentes de trabajo y prosperidad a numerosas familias de la región, así como, momentos de dolor para cientos de trabajadores, quienes tuvieron que pagar con sus vidas el precio del progreso, en los fatídicos años de 1931 – 1953, debido a enormes derrumbes y crecidas del río Chanchán.

CANTONIZACIÓN

La cantonización de Chunchi fue gestionada en el año 1.944, en el gobierno de José María Velasco Ibarra, por una comisión de notables locales: Francisco Tamariz Palacios, Miguel León Bermeo Pinos, Bolívar Chiriboga Toledo, Celso Bermeo Pinos, Rafael Layedra, entre otros. La petición de cantonización, fue dirigida por el Señor Joel Efraín Trujillo en nombre de los moradores chuncheños, al Presidente de la República.

DECRETO DE CANTONIZACIÓN

Chunchi fue erigido a categoría de cantón, el 4 de julio de 1944, mediante Decreto No. 268, publicado en el registro oficial No. 28, página 185, expedido por el Presidente de la República Dr. José María Velasco Ibarra. En cumplimiento de este cuerpo legal se anexaron a Chunchi las parroquias: Sevilla, Gonzol y Pistishí, ordenándose crear las comunas de Capzol y Compud.

LAS ADMINISTRACIONES MUNICIPALES

El segundo Alcalde, Alonso Flores G., sentó las bases para futuras administraciones, realizando obras absolutamente necesarias, entre las que sobresalen la creación de las parroquias de Capzol, y Compud y la reconstrucción de la casa municipal, la que funcionó hasta 1975.

En la administración del Sr. Carlos Ullauri, se realizan las siguientes obras: carretera Chunchi – Chanchán, canalización de las calles de la ciudad, postería del alumbrado publico de Chunchi, entre otras. En 1954, diez años después de la cantonización, el entonces Presidente de la República José María Velasco Ibarra envió parte del Regimiento Militar 21 Cayambe, con 200 efectivos aproximadamente, a asentarse en Chunchi, quienes se acuartelaron, por dos años, en el establecimiento de la antigua escuela “Fernando Pons”.

El 1 de enero de 1961, en la administración de Aurelio Santacruz, se emprende en la implementación del sistema de abastecimiento de agua potable, se compra los terrenos y se construye el Estadio Municipal.

Durante la administración de Benjamín Bermeo, en el período 1964-1966, se adoquina las principales calles de Chunchi y se instala el servicio médico del Seguro Social. En la administración de José Tamayo, 1969-1972, se firma el contrato para la construcción de palacio municipal, se compra los terrenos y aprueba la construcción del hospital, se amplía el convenio para afiliados al Seguro Social Campesino.

Durante la administración de Luis Coello, 1972, se realiza la reapertura del Colegio María Auxiliadora. Posteriormente, en la administración de Leopoldo Aguirre, en 1974, se dieron hechos sangrientos de Magna, pero el cantón alcanzó logros importantes: en junio de 1974, la construcción y funcionamiento del Hospital “Miguel León Bermeo”, en julio del mismo año, inauguró sus servicios el Banco Nacional de Fomento.

En el gobierno municipal de Rodrigo Bermeo, en el período 1975-1978, los principales adelantos en esta administración fueron: la terminación del camal municipal, construcción del nuevo sistema de alcantarillado sanitario, del parque infantil y del nuevo cementerio municipal.

En el gobierno de Ángel Miranda Aguirre, 1979 – 1983, se realizan las siguientes obras: iluminación de toda la ciudad con lámparas de sodio y mercurio, donación de un terreno para la construcción de IETEL y electrificación rural, entre otras.

2. Misión

Somos un Gobierno Autónomo Descentralizado innovador, transparente y sostenible, que impulsa equitativamente el desarrollo del cantón, brinda calidad, excelencia y eficacia en sus servicios, formado por un equipo humano comprometido, capacitado y proactivo; institucionaliza la participación ciudadana en la gestión y optimiza sus recursos para el mejoramiento de la calidad de vida de todos sus habitantes.

3. Visión

En el año 2023, el cantón Chunchi, ha Mejorado las condiciones de vida de sus familias, con un adecuado sistema socio cultural, con ingresos económicos fomentados de las eficientes actividades en los sectores pecuario, agrícola, artesanal y turístico; con un sistema vial en buenas condiciones; dejando a las futuras generaciones un ambiente libre de contaminación, preservando los recursos naturales y patrimoniales, con un ordenamiento territorial adecuado, contando con un plan de contingencias para afrontar desastres naturales; donde el Gobierno Autónomo Descentralizado brinda una atención eficiente eficaz y oportuna a la población, con suficientes recursos económicos provenientes del Estado, autogestión y propios de la contribución ciudadana.

4. Valores Corporativos

- Respeto
- Lealtad
- Solidaridad
- Confianza mutua
- Justicia social
- Creatividad
- Trabajo en equipo
- Actitud positiva al cambio
- Calidad del servicio
- Honestidad

5. Funciones

Son funciones del municipio de Chunchi:

- ✓ Promover el desarrollo sustentable de sus circunscripción territorial para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas.
- ✓ Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias.
- ✓ Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática
- ✓ Elaborar el plan parroquial de desarrollo; el de ordenamiento territorial y las políticas públicas; ejecutar las acciones de ámbito parroquial que se deriven de sus competencias, de manera coordinada con la planificación cantonal y provincial; y, realizar en forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;
- ✓ Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la constitución y la ley;
- ✓ Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como agricultura, ganadería, artesanía y turismo entre otros.
- ✓ Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad;

- ✓ Prestar los servicios públicos que les sean expresamente delegados o descentralizados con criterios de calidad, eficacia y eficiencia; y observando los principios de universalidad,
- ✓ Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos consagrados en la Constitución;

6. Funcionarios

Tabla 10. Funcionarios

Nombre	Cargo
Dr. Carlos Aguirre Arellano	Alcalde
Franz Wilmer Narváez	Técnica de Planificación
José Loja Loja	Secretario/Tesorero
Marcia Martínez Álvarez	2do Vocal (Comisión de Vialidad y Obras Públicas)
Narcisa Macías Rodas	3ra Vocal (Comisión de Atención Prioritaria)
Cesar Chamorro López	4to Vocal (Comisión de Medio Ambiente y Turismo)
Andrés López Ortiz	5to Vocal (Comisión de Educación, Salud y Cultura)
Ronald Vasquez Freire	Chofer
Damián Macías Bravo	Barrendero (Municipal)
Daniel Murillo Peña	Barrendero (Municipal)
Rolando Pérez Jaramillo	Barrendero (Proyecto de Reciclaje)
Carlos Roberto Cruz Paredes	Barrendero (Proyecto de Reciclaje)

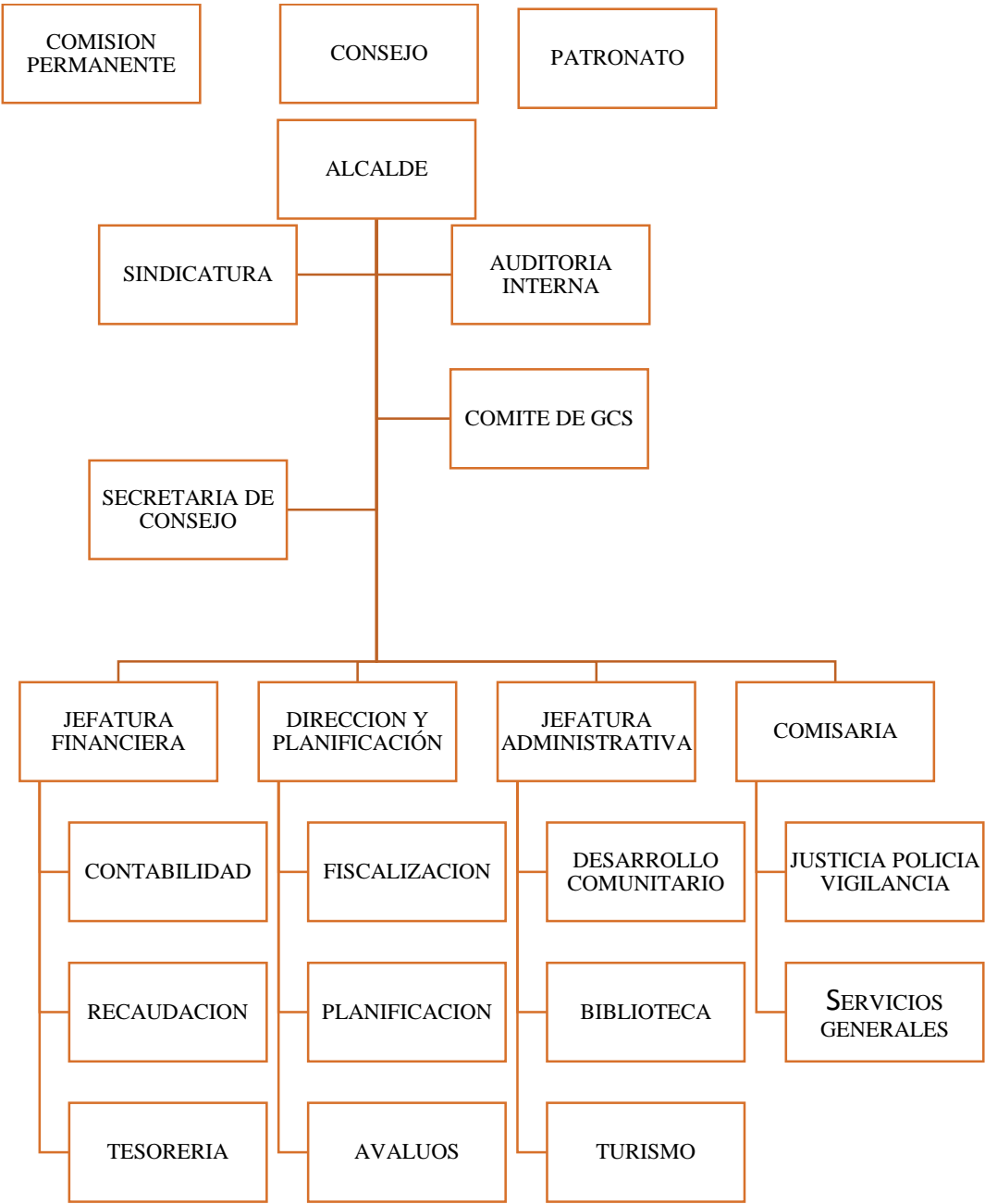
Elaborado por: El autor

7. Niveles de Organización

Nivel de Gobernanza: Éste nivel en la organización del Gobierno Autónomo Descentralizado Chunchi es responsable de orientar la gestión institucional. Está integrado por la consejo permanente de fiestas como órgano legislativo y los concejales como el ejecutivo del Gobierno Autónomo Descentralizado Chunchi

8. Organigrama Funcional

Gráfico 12: Organigrama Funcional



Elaborado por: El Autor

OFICIO N. 001 AEDD Circ

ASUNTO: Comunicación de Inicio de Auditoria

FECHA: 27 de Marzo del 2016

Dr.

Carlos Aguirre Arellano

ALCALDE DEL MUNICIPIO DE CHUNCHI

Presente.

Cúmpleme comunicar a usted, que ha dado el inicio del proceso de auditoria por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, el día 01 de Abril del presente año, y continuando con este proceso se ha dado inicio a la obtención de datos sobre las operaciones financieras, presupuestos y tesorería para lo cual se servirá entregar cualquier información y documentación.

Atentamente



Ing. Irvin Sinaluisa Jaramillo

Auditor Junior

ASUNTO: Autorización de entrega de información

FECHA: 28 de Marzo del 2016

Dr.

Carlos Aguirre Arellano

ALCALDE DEL MUNICIPIO DE CHUNCHI

Presente.

Me permito comunicar a Usted. Que autorice a todos los funcionarios y administrativos que nos proporcionen toda la información y documentación requerida que tenga relación con el examen a efectuar y al mismo tiempo prestar su colaboración a fin de que los resultados logrados vayan en beneficio de la institución y se realice la Auditoria Financiera de manera ágil y sin inconvenientes reflejando la realidad.

Atentamente



Ing. Irvin Sinaluisa Jaramillo

Auditor Junior

4.2.3 Archivo Corriente

INDICE

FASE I – PLANIFICACIÓN

VP	Visita Preliminar
EP	Entrevista Preliminar
EPE	Encuesta Preliminar a los Empleados
IVP	Informe de Visita Preliminar
HM	Hoja de Marcas
HI	Hoja de Índices
MP	Memorando de Planificación

FASE II – EJECUCIÓN

Auditoría Financiera

AF	Análisis Financiero
AM	Análisis de la Materialidad
PA	Programas de Auditoría
HH	Hoja de Hallazgos

FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

NLI	Notificación de Lectura de Informe
IF	Informe Final
ACR	Acta de Comunicación de Resultados

Elaborado por: IISJ	Fecha: 01/04/2016
Revisado por: WA WV	Fecha: 02/04/2016

ARCHIVO CORRIENTE




NOMBRE:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN CHUNCHI
NATURALEZA:	AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO:	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.
DIRECCIÓN:	GENERAL CORDOVA Y CAPITÁN RICAURTE

4.2.4 Planificación Específica

FASE I

PLANIFICACIÓN



 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p>GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI</p> <p>PROGRAMA DE AUDITORÍA</p> <p>PLANIFICACIÓN</p>	<p>PA</p>
--	--	------------------

OBJETIVO GENERAL


Planificar el trabajo de auditoria a ejecutarse en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi, por el periodo 2014, con el fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

OBJETIVO ESPECÍFICO

1. Documentar la información recogida durante la visita preliminar
2. Aplicar encuestas a los empleados de la entidad, con el fin de tener una visión general de su trabajo y sus conocimientos acerca del examen.
3. Elaborar el informe de la visita preliminar, con el fin de emitir recomendaciones.
4. Establecer marcas y el índice de auditoria.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Narre la visita preliminar a las instalaciones.	VP	I.I.S.J	04-04-2016
2	Narre la entrevista preliminar realizada a la máxima autoridad	EP	I.I.S.J	05-04-2016
3	Elabore el Informe de la Vista Preliminar	IVP	I.I.S.J	05-04-2016
4	Defina los signos convencionales a ser utilizados en el trabajo de campo	HM	I.I.S.J	07-04-2016
5	Defina los índices alfabéticos y alfanuméricos de los papeles de trabajo.	HI	I.I.S.J	07-04-2016
6	Diseñe el memorando de Planificación Preliminar.	MP	I.I.S.J	10-04-2016

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 27-04-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 28-04-2016

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p align="center">GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI PROGRAMA DE AUDITORÍA NARRATIVA VISITA PRELIMINAR</p>	<p align="center">VP 1/1</p>
---	---	-------------------------------------

El día lunes 4 de Abril del 2016 se realizó la primera visita oficial al Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi, en el barrio centenario, a lado del Banco de Fomento, la máxima autoridad de la institución el Dr. Carlos Aguirre Arellano presento a sus colaboradoras del área administrativa: Sr. Marcia Martínez/ Contadora del Municipio.

Todos se mostraron muy atentos y seguros de prestar toda su colaboración para el desarrollo de la Auditoria Financiera pues piensan que será de gran ayuda para el mejorar el desempeño de sus funciones dentro del municipio. Ellos consideran que es de gran importancia verificar que todos los aspectos financieros tengan un control efectivo y su óptimo seguimiento.

El ambiente de trabajo del GAD es muy hostil, aunque se vio que no tenían mucho trabajo que hacer y que existe respeto entre los funcionarios. Cada colaborador del área de contabilidad se encontraba en su lugar de trabajo.


El GAD de Chunchi, se encuentra ubicado en la zona centro del cantón por lo que es muy fácil llegar al municipio para los moradores y visitantes, pero se pudo notar que las instalaciones del municipio no son suficientes para cada oficina de la entidad, bodega e insumos y materiales del archivo.

Se constató, además que la información y documentos que reposan sobre los archivadores, cartones, tampoco están adecuadamente ordenados y etiquetados, lo que imposibilita el acceso oportuno a cualquiera de ellos.

Luego de pedir los estados financieros de años anteriores, pudieron manifestar que no poseen esa información en otros computadores solo en físico, también al pedir el presupuesto evidenciamos que tienen bien desordenada la oficina lo que le dificulto a la encargada de presupuesto encontrar con facilidad los documentos.

El mecanismo para el control de asistencias es el reloj digital, el cual se encuentra a la entrada del municipio

Elaborado por: IISJ	Fecha: 25/04/2016
Revisado por: WA WV	Fecha: 27/04/2016

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p align="center">GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI PROGRAMA DE AUDITORÍA ENTREVISTA A LA MAXIMA AUTORIDAD</p>	<p align="center">EP 1/2</p>
---	--	-------------------------------------

Entrevistada: Dr. Carlos Aguirre Arellano

Cargo: Alcalde

Fecha: 05/04/2016

Hora de Inicio: 10h00

Lugar: Alcaldía

Hora de Finalización: 11h00

Objetivo.- Obtener un conocimiento previo sobre las operaciones financieras del municipio para poder definirse los puntos de atención.

PREGUNTAS:

1. ¿Se han desarrollado Auditorías Financieras anteriormente?

Al inicio de mi periodo la contraloría general del estado hizo una evaluación de gastos.

2. ¿Sabe de qué se trata una Auditoria Financiera?

Con exactitud es un examen que realizan en base a los estados financieros

3. ¿Conoce Ud. La importancia de la realización de una auditoría integral?

La verdad no estoy bien enterado del objetivo de la auditoría financiera.

4. ¿Cree Ud. Que la Auditoria Financiera permitirá mejorar el desempeño del municipio?

Para nosotros cualquier aporte es muy necesario para conocer las deficiencias que existen en el municipio y que desconocemos

5. ¿Cada que tiempo realizan constataciones físicas de inventarios?

Se realiza por disposición general anualmente, el bodeguero se encarga de ese tema en particular.

Elaborado por: IISJ	Fecha: 25/04/2016
Revisado por: WA WV	Fecha: 27/04/2016

6. ¿Se realizan el presupuesto anualmente?

Por cumplir con disposiciones tenemos que realizarlo anualmente


7. ¿Existen reglamentos internos para cada departamento del municipio?

Si existen reglamentos pero pienso que no lo cumplen a cabalidad los funcionarios.

8. ¿El sistema contable utilizado permite alcanzar un rendimiento máximo?

Si, nos permite alcanzar un buen rendimiento ya que ayuda de manera ágil en el registro de transacciones.

Elaborado por: HISJ	Fecha: 25/04/2016
Revisado por: WA WV	Fecha: 27/04/2016

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p>GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI</p> <p>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> <p>INFORME DE LA VISITA PRELIMINAR</p>	<p>IVP</p> <p>1/2</p>
---	---	-------------------------------------

Chunchi, 28 de Abril del 2015

Dr.

Carlos Aguirre Arellano

Alcalde del Municipio de Chunchi

Presente.-

De nuestras consideraciones:

En cumplimiento al contrato suscrito de prestación de servicios profesionales de I&S Auditores Independientes entre el DAG de Chunchi y nuestra firma auditora, le presentamos el informe de la Visita Preliminar elaborado con la información por Ud. Y sus colaboradores acerca de aspectos generales financieros, de la normativa que nos han permitido encontrar algunas deficiencias que mencionaremos a continuación:

CONCLUSIÓN 1: El personal del GAD no cuenta con archivadores necesarios para ordenar bien la documentación ya que mucha información se encuentra en cartones y no está ordenada.

RECOMENDACIÓN 1: Al alcalde del municipio hacer el respectivo análisis del presupuesto anual para ver si existe la posibilidad de comprarle más archivadores a cada departamento del municipio, para poder tener documentación ordenado y se pueda encontrar con facilidad.

CONCLUSIÓN 2: la infraestructura física del GAD no permite el desarrollo de las funciones del personal, atención a los ciudadanos de Chunchi, archivo de información y bodega de insumos, porque el espacio es reducido.

Elaborado por: IISJ	Fecha: 28/04/2016
Revisado por: WA WV	Fecha: 30/04/2016

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p>GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI PLANIFICACIÓN PRELIMINAR INFORME DE LA VISITA PRELIMINAR</p>	<p>IVP 2/2</p>
---	---	----------------------------------

RECOMENDACIÓN 2: Al alcalde del municipio realizar un análisis de la infraestructura del municipio y la posibilidad de arreglar, ampliar oficina, para mejor la atención a los ciudadanos, también la bodega municipal ampliarla para tener de mejor manera los suministro.

CONCLUSIÓN 3: Se han implementado todas las recomendaciones realizadas en la última auditoria, pero existió demora para sus cumplimiento por lo que hasta dar solución se fueron cometiendo los mismos errores detectados.

RECOMENDACIÓN 3: Al Auditor Interno del municipio, todas las soluciones emitidas en los informes deberán ser ejecutados de manera inmediata, a fin de evitar pérdida de recursos cometiendo los mismos errores que puedan afectar la imagen de la institución.

CONCLUSIÓN 4: La mayoría de funcionarios no recibe la suficiente información de manera adecuada y oportuna para realizar su trabajo.

RECOMENDACIÓN 4: Al Auditor Interno del municipio, todas las soluciones emitidas en los informes deberán ser ejecutados de manera inmediata, a fin de evitar pérdida de recursos cometiendo los mismos errores que puedan afectar la imagen de la institución.

Atentamente



Ing. Wilson Vinicio Arévalo


Ing. Irvin Israel Sinaluisa

JEFE DE AUDITORIA



AUDITOR

Elaborado por: IISJ	Fecha: 28/04/2016
Revisado por: WA WV	Fecha: 30/04/2016

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p>GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI</p> <p>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</p> <p>HOJA DE MARCAS</p>	<p>HM</p>
---	--	------------------

HOJA DE MARCAS

Tabla 11: Hoja de Marcas

√	Revisado
√/	Confirmado
®	Cumple con los requisitos
@	Hallazgo
¥	No cumple con los requisitos
©	Deficiencia de control interno
Ø	Cotejado con Estados Financieros
Φ	Incumplimiento de proceso
€	Sustentado con evidencia
≠	Datos incompletos
*	Evidencia
∫	Expedientes desactualizados
√	Verificado con libro Mayor
Σ	Sumatoria Total
Ω	Cotejado con Documento
≠	Diferencia detectada
∫	Verificación aritmética

Elaborado por: El Autor

Elaborado por: IISJ	Fecha: 28/04/2016
Revisado por: WA WV	Fecha: 30/04/2016

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI PLANIFICACIÓN ESPECIFICA HOJA DE ÍNDICES	HI
---	--	-----------


HOJA DE INDICES

Tabla 12. Índices de Auditoria

WILSON VINICIO AREVALO	WVAA
WILSON ANTONIO VELASTEGUI OJEDA	WAVO
IRVIN ISAREL SINALUISA JARAMILLO	IISJ
ARCHIVO PERMANENTE	AP
ARCHIVO CORRIENTE	AC
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
VISITA PRELIMINAR	VP
HOJA DE HALLAZGOS	HH
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	HR
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CI

Elaborado por: El Autor

Elaborado por: IISJ	Fecha: 28/04/2016
Revisado por: WA WV	Fecha: 30/04/2016

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p>GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI</p> <p>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</p> <p>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p>	<p>MP</p> <p>1/5</p>
--	--	------------------------------------

1. Antecedentes

El Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi es una Entidad del Sector Público, que goza de personería Jurídica, de derecho público, que cuenta con patrimonio propio para la realización de los fines que se dispone y para la realización de los planes y programas en beneficios de los ciudadanos del cantón.

La ultima Auditoria realizada a la institución fue el 01 de Marzo del 2014, la cual consistió en un examen especial a los Gastos de Publicidad y Propaganda por el periodo comprendido del 2014 realizada por la Contraloría General del Estado, en la cual se emitieron recomendaciones.

2. Motivo de la Auditoria

La Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Chunchi, se efectuara de conformidad al contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoria Externa suscrito entre nuestra Firma Auditora y la institución.


3. Objetivo de la Auditoria

Objetivo General

Evaluar los procesos financieros, balances, objetivos por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Objetivo Especifico

- Evaluar el sistema de control interno manejado por la entidad, con el fin de comprobar su efectividad y nivel de confianza.
- Redactar los hallazgos encontrados en el examen, con el fin de proporcionar recomendaciones que ayuden al nivel gobernante a tomar decisiones oportunas que mejoren las áreas críticas.

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p>GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI</p> <p>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</p> <p>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p>	<p>MP</p> <p>2/5</p>
---	--	------------------------------------

4. Alcance de la Auditoria

La Auditoría Financiera, cubrirá el análisis de las operaciones financieras, sistema contable, documentación contable, por el periodo del 31 de diciembre del 2014.


5. Conocimiento de la Entidad

Nombre de la institución:	Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi
División:	Institución Publica
Finalidad:	Prestación y servicios a la colectividad
Región:	Sierra central
Provincia:	Chimborazo
Cantón:	Chunchi
Sector:	Urbano
Dirección:	Barrio Guayaquil Calle principal
Teléfono:	032-938-322

6. Funciones

Son funciones del municipio de Chunchi:

- ✓ Promover el desarrollo sustentable de sus circunscripción territorial para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas.
- ✓ Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias.
- ✓ Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática
- ✓ Elaborar el plan parroquial de desarrollo; el de ordenamiento territorial y las políticas públicas; ejecutar las acciones de ámbito parroquial que se deriven de sus competencias, de manera coordinada con la planificación cantonal y provincial; y, realizar en forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p>GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI</p> <p>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</p> <p>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p>	<p>MP</p> <p>3/5</p>
---	--	------------------------------------

- ✓ Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la constitución y la ley;
- ✓ Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como agricultura, ganadería, artesanía y turismo entre otros.
- ✓ Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad;

7. Puntos de interés para el examen


- ✓ Evaluar el sistema de control interno de los procesos financieros y administrativos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los Reglamentos Internos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales para los procesos de Contratación Pública.
- ✓ Aplicar indicadores de gestión que permitan medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procedimientos.
- ✓ Revisar los perfiles y competencias de los funcionarios según su puesto de trabajo.

8. Componentes a analizar en la Auditoria

En la evaluación preliminar se determina la necesidad de que los componentes que se detallan a continuación sean considerados para su análisis, de los cuales se efectuara el levantamiento de la información, evaluando sus controles y determinando los riesgos.

Financiero:

- Estado de Situación Final
- Estado de pérdidas y ganancias
- Presupuesto

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p>GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI</p> <p>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</p> <p>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p>	<p>MP</p> <p>4/5</p>
---	--	------------------------------------

- Cédulas presupuestaria de ejecución de gastos
- Cédulas presupuestarias de ejecución de ingresos
- Libro mayor de bancos
- Roles de pago

9. Matriz de evaluación preliminar del riesgo de Auditoría

COMPONENTES	FACTORES/ RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE AUDITORÍA	INS. PLANIF. ESPECÍFICA
FINANCIERO				
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	RI-Medio RC-Medio	Documentos que sustentan ingresos y egresos adecuadamente archivados. Falta de uso de comprobantes de ingreso y egreso pre-numerados. Gastos que no concuerdan con los objetivos institucionales.	Cumplimiento y Sustantiva	Revisión de documentos de soporte. Revisión de gastos realizados.
PRESUPUESTO	RI-Medio RC-Medio	Documento presentado de acuerdo a los objetivos del buen vivir y debidamente socializado con el pueblo. Falta de participación ciudadana en su elaboración. Modificaciones realizadas a menudo.	Cumplimiento y Sustantiva	Revisión de Presupuesto, PAC y POA.
ROLES DE PAGO	RI-Alto RC-Medio	Existe toda la documentación de los roles de pago	Cumplimiento y Sustantiva	Revisión de Balance General y documentación. Confirmación de Saldos.
DECLARACIÓN DE IMPUESTOS	RI-Bajo RC-Medio	Presentación y Pago de impuestos de manera tardía generando multas e intereses.	Cumplimiento y Sustantiva	Revisión de ingresos y gastos.

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	GOBIERNO AUTONOMO DE CHUNCHI PLANIFICACIÓN ESPECIFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP 5/5
---	---	-----------------------------

10. Recursos a Utilizarse

Humanos: El personal asignado para este trabajo es el siguiente:

NOMBRE	CARGO
Wilson Vinicio Arévalo	Supervisor
Wilson Antonio Velastegui	Jefe de Equipo
Irvin Israel Sinaluisa	Auditor

Materiales:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	TOTAL
40	Hojas de papel de trabajo	7,50
1	Resmas de Papel Bond	3,00
2	Lápiz Portaminas	2,00
2	Lápiz Bicolor	1,50
2	Borradores	0,60
2	Carpetas	1,00
1	Archivador	4,50
TOTAL		20,00

11. Tiempo Asignado

Se ha previsto un tiempo aproximado de 90 días para la ejecución de la auditoria.

12. Resultados del examen


Con la auditoría financiera al GAD se pretende proporcionar una herramienta para la toma de decisiones por parte del alcalde, con el fin que mejoren la calidad de sus procesos e incrementen la eficiencia y eficacia en el desempeño de sus funciones.

Elaborado por: IISJ	Fecha: 28/04/2016
Revisado por: WA WV	Fecha: 30/04/2016

FASE II

EJECUCIÓN



	<p align="center">PROGRAMA DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p align="center">PA/F</p>
---	---	-----------------------------------

OBJETIVO GENERAL


Determinar si los estados financieros presentados reflejan la situación actual del municipio con el fin de comprobar que las operaciones y transacciones estén cumpliendo la normativa vigente.

OBJETIVO ESPECIFICO

- Evaluar el control interno de las cuentas elegidas.
- Determinar si los saldos de las cuentas presentadas en los estados financieros son reales.
- Determinar el buen uso de los fondos administrados por el GAD.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Solicite los Estados Financieros y presupuesto del año 2014	EF	I.I.S.J	03-05-2016
2	Realizar el análisis vertical y horizontal de los estados financieros	AF	I.I.S.J	03-05-2016
3	Analice la materialidad de las cuentas a partir del análisis financiero	MC	I.I.S.J	04-05-2016
4	Realice programas de auditoria para cada cuenta a evaluarse.	PAC1 PAC4	I.I.S.J	28-04-2016
5	Realice asientos de ajuste y reclasificación correspondientes	HAR	I.I.S.J	07-05-2016
6	Desarrolle la hoja de Hallazgos	HH	I.I.S.J	10-05-2016

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 02-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 03-05-2016

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AF1/4
---	---	--------------

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE
CHUNCHI**

ESTADO DE RESULTADO

DESDE: 01/01/2014

HASTA: 31/12/2014

DENOMINACIÓN			AÑO VIGENTE	ANAL ISIS
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN				
	VENTA DE PRODUCTOS Y			
6.2.4.02	MATERIALES		\$ 690,00	0,08% 0,004
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES		\$ 32,41	%
RESULTADO DE OPERACIÓN				
6.2.1	IMPUESTOS		\$ 342.446,15	41,23 %
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES		\$ 17.111,64	2,06% 27,70
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD		\$ 230.027,43	%
6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS		\$ 95.307,08	11,48 %
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES		\$ 82.680,38	9,95%
6.2.3.01	TASAS GENERALES		\$ 82.520,38	9,94%
6.2.3.03	TASAS POR DERECHO		\$ 160,00	0,02% 90,00
6.3.1	INVERSIONES PUBLICAS		\$ 1.935.976,37	%
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL		\$ 1.566.353,96	90,00 %
6.3.1.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO P		\$ 243.767,70	29,35 %
6.3.1.54	INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES		\$ 125.854,71	15,15 %
6.3.3	REMUNERACIONES		\$ 577.574,16	69,54 %
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS		\$ 347.525,64	41,84 %
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS		\$ 48.189,00	5,80%
6.3.3.03	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS		\$ 2.904,00	0,35%
6.3.3.04	SUBSIDIOS		\$ 416,52	0,05%


6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	\$ 89.451,42	10,77 %
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA		
6.3.3.07	SEGURIDAD S	\$ 77.232,58	9,30%
6.3.4	INDEMNIZACIONES	\$ 11.855,00	1,43%
6.3.4	BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO	\$ 60.106,90	7,24%
6.3.4.01	SERVICIO BASICO	\$ 16.363,05	1,97%
6.3.4.02	SERVICIO GENERAL	\$ 13.484,47	1,62%
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES,		
6.3.4.03	VIATICOS	\$ 9.157,91	1,10%
6.3.4.04	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y		
6.3.4.04	REPARACION	\$ 3.569,95	0,43%
6.3.4.05	ARRENDAMIENTO DE BIENES	\$ 13,44	0,00%
6.3.4.05	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E		
6.3.4.05	INVEST.	\$ 1.768,33	0,21%
6.3.4.06			
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMATICA	\$ 1.728,97	0,21%
6.3.4.07	BIENES DE USO Y CONSUMO		
6.3.4.08	CORRIENTE	\$ 13.793,42	1,66%
6.3.4.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$ 227,36	0,03%
6.3.4.45	SEGUROS, COMISIONES		
6.3.5.04	FINANCIERAS	\$ 12.020,44	1,45%
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$ 3.039.979,82	90%
6.2.6	TRASFERENCIAS Y DONACIONES		66,60
6.2.6.01	CORRIENTES	\$ 553.131,96	%
6.2.6.01	TRASFERENCIAS Y DONACIONES DE		
6.2.6.21	CAPITAL	\$ 2.330.810,87	90%
6.2.6.21	PARTICIPACIÓN DE CAPITAL SECTOR		
6.2.6.29	P	\$ 32.375,32	3,90%
6.2.6.29			14,89
6.2.6.30	REINTEGRO DE IVA	\$ 123.661,67	%
6.3.6	TRASNFERENCIAS ENTREGADAS	\$ 69.028,05	8,31%
6.3.6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL		
6.3.6.01	S.P	\$ 25.530,86	3,07%
6.3.6.01	PARTICIPACIONES CORRIENTES AL		
6.3.6.04	S.P	\$ 70,72	0,01%
6.3.6.10	TRANSFERENCIA PARA INVERSION	\$ 43.426,47	5,23%
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHUNCHI			
ESTADO DE RESULTADO			
DESDE: 01/01/2014		HASTA: 31/12/2014	
DENOMINACIÓN		AÑO VIGENTE	
RESULTADO FINANCIERO			
6.2.5.01	RENTAS DE INVERSIONES	\$ 969,53	0,12%
6.2.5.01	RENTA DE ARRENDAMIENTO DE		
6.2.5.02	BIENES	\$ 78.635,06	9,47%


6.2.5.03	INTERESES POR MORA	\$ 5.236,68	0,63%
6.2.5.04	MULTAS	\$ 2.806,90	0,34%
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	\$ 26.375,78	3,18%
6.3.5.07	INTERESES, DESCUENTOS, COMISIONES Y OTROS	\$ 2.740,31	0,33%
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.3.8.51	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRAC.	\$ 216.242,93	26,04%
6.3.8.52	DEPRECIACIÓN BIENES DE INVERSIÓN	\$ 795,89	0,10%
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIF.	\$ 13.308,85	1,60%
6.2.9	ACTUALIZACIÓN Y AJUSTES	\$ 164.635,26	19,82%
6.2.9.51	ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS	\$ 164.635,26	19,82%
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 830.560,21	

Nota: Original del estado financiero (Anexo1)

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO CHUNCHI					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente	V. Absoluta	V. Relativa
1	ACTIVOS	\$ 5.010.483,29	\$ 5.326.371,08	\$ 315.887,79	1,06%
1.1	OPERACIONALES	\$ 782.590,62	\$ 1.176.792,73	\$ 394.202,11	1,50%
1.1.1	DISPONIBILIDADES	\$ 638.912,62	\$ 1.033.019,02	\$ 394.106,40	1,62%
1.1.1.0					
1	CAJA RECAUDADORAS	\$ 0,00	\$ 1.983,21	\$ 1.983,21	
1.1.1.0					
3	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	\$ 636.392,54	\$ 1.031.035,81	\$ 394.643,27	1,62%
1.1.1.0	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLOO MONEDA				
9	DE	\$ 2.519,61	\$ 0,00	-\$ 2.519,61	0,00%
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDO	\$ 143.678,47	\$ 67.252,39	-\$ 76.426,08	0,47%
1.1.2.0					
1	ANTICIPO A SERVIDORES PUBLICOS	\$ 1.049,52	\$ 443,75	-\$ 605,77	0,42%
1.1.2.0					
3	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	\$ 69.220,89	\$ 199,64	-\$ 69.021,25	0,00%
1.1.2.0					
5	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	\$ 73.408,06	\$ 66.609,00	-\$ 6.799,06	0,91%
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 76.521,32	\$ 76.521,32	0,00%
1.1.3.1					
1	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	\$ 0,00	\$ 27.387,48	\$ 27.387,48	0,00%
1.1.3.1					
7	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES	\$ 0,00	\$ 269,71	\$ 269,71	0,00%
1.1.3.1					
9	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	\$ 0,00	\$ 5.399,88	\$ 5.399,88	0,00%
1.1.3.2					
8	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	\$ 0,00	\$ 43.464,25	\$ 43.464,25	0,00%
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 1.003.641,31	\$ 805.409,31	-\$ 198.232,00	0,80%
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES EN TITULOAS Y VAL	\$ 733.586,44	\$ 733.586,44	\$ 0,00	1,00%
1.2.2.0					
5	INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES	\$ 733.586,44	\$ 733.586,44	\$ 0,00	1,00%
1.2.3	INVERSIONES EN PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS	\$ 18.297,22	\$ 11.391,44	-\$ 6.905,78	0,62%
1.2.3.0					
1	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS	\$ 18.297,22	\$ 11.391,44	-\$ 6.905,78	0,62%
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	\$ 249.685,57	\$ 59.078,95	-\$ 190.606,62	0,24%
1.2.4.9					
8	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	\$ 249.685,57	\$ 59.078,95	-\$ 190.606,62	0,24%
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	\$ 2.072,08	\$ 1.352,48	-\$ 719,60	0,65%
1.2.5.3					
1	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	\$ 1.716,62	\$ 164,96	-\$ 1.551,66	0,10%
1.2.5.3					
5	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	\$ 355,46	\$ 1.187,52	\$ 832,06	3,34%
1.3	INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCION Y C	\$ 3.749,50	\$ 15.146,33	\$ 11.396,83	4,04%
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	\$ 3.749,50	\$ 15.146,33	\$ 11.396,83	4,04%
1.3.1.0					
1	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	\$ 3.749,50	\$ 15.146,33	\$ 11.396,83	4,04%
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	\$ 2.737.986,94	\$ 2.836.236,40	\$ 98.249,46	1,04%
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	\$ 2.394.542,29	\$ 2.516.306,61	\$ 121.764,32	1,05%
1.4.1.0					
1	BIENES MUEBLES	\$ 2.333.252,33	\$ 2.368.147,39	\$ 34.895,06	1,01%
1.4.1.0					
3	BIENES INMUEBLES	\$ 1.658.199,44	\$ 1.909.172,75	\$ 250.973,31	1,15%
1.4.1.9					
9	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 1,60	-\$ 1,76	-\$ 0,16	1,10%
1.4.2	BIENES DE PRODUCCIÓN	\$ 337.006,54	\$ 317.824,08	-\$ 19.182,46	0,94%
1.4.2.0					
1	BIENES MUEBLES	\$ 362.576,53	\$ 365.566,53	\$ 2.990,00	1,01%
1.4.2.9					
9	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 25,57	-\$ 47,74	-\$ 22,17	1,87%
1.4.4	BIENES DE PROYECTOS	\$ 6.438,11	\$ 2.105,71	-\$ 4.332,40	0,33%

1.4.4.0					
1	BIENES MUEBLES	\$ 13.722,85	6,802.85		
1.4.4.9					
9	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 7,28	-\$ 4,70	\$ 2,59	0,64%
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	\$ 482.514,92	\$ 492.786,31	\$ 10.271,39	1,02%
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	\$ 413.826,45	\$ 424.146,88	\$ 10.320,43	1,02%
1.5.1.5	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00			
1	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE		\$ 256.460,78	\$ 0,00	
1.5.1.55	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	0.00	\$ 79.171,66	\$ 0,00	
1.5.1.92		\$ 6.242.822,81	\$ 5.722.245,67	-\$ 520.577,14	0,92%
1.5.1.98	(-) APALICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-\$ 5,83	-\$ 5,63	\$ 0,20	0,97%
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	\$ 68.688,47	\$ 68.639,43	-\$ 49,04	1,00%
1.5.2.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	0.00	\$ 349.616,19	\$ 0,00	
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	\$ 80.742,52	\$ 0,00	
1.5.2.14	SUBSIDIOS	0.00	\$ 7.466,84	\$ 0,00	
1.5.2.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	\$ 296.085,19	\$ 0,00	
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	\$ 138.540,98	\$ 0,00	
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0.00	\$ 133.675,00	\$ 0,00	
1.5.2.31	SERVICIOS BÁSICOS	0.00	\$ 13.072,83	\$ 0,00	
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	\$ 394.359,93	\$ 0,00	
1.5.2.33	TRASLADOS, INSTALACIONES,VIÁTICOS Y SUB	0.00	\$ 10.270,61	\$ 0,00	
1.5.2.34	INSTALACIÓN,MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	\$ 0,00	\$ 67.182,96	\$ 0,00	
1.5.2.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	\$ 0,00	\$ 1.590,84	\$ 0,00	
1.5.2.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIÓN	\$ 0,00	\$ 12.764,43	\$ 0,00	
1.5.2.37	GASTOS EN INFORMÁTICA	\$ 0,00	\$ 132,45	\$ 0,00	
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	\$ 68.688,47	\$ 93.769,46	\$ 25.080,99	1,37%
1.5.2.40	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$ 0,00	\$ 34.167,91	\$ 34.167,91	
1.5.2.41	BIENES MUEBLES	\$ 0,00	\$ 172,28	\$ 172,28	
1.5.2.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$ 0,00	\$ 1.382,96	\$ 1.382,96	
1.5.2.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	\$ 1.692.847,85	\$ 1.679.452,66	-\$ 13.395,19	0,99%
1.5.2.98	(-) APALICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-\$ 1,69	-\$ 3,25	-\$ 1,55	1,92%
2	PASIVOS	\$ 994.362,85	\$ 523.442,77	-\$ 470.920,08	0,53%
2.1	DEUDA FLOTANTE	\$ 349,31	\$ 145.451,71	\$ 145.102,40	416,40%
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	\$ 349,31	\$ 1.251,20	\$ 901,89	3,58%
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	\$ 0,00	\$ 291,56	\$ 291,56	
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	\$ 49,31	\$ 111,46	\$ 62,15	2,26%
2.1.2.05	ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	\$ 300,00	\$ 848,18	\$ 548,18	2,83%
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 144.200,51	\$ 0,00	
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	\$ 0,00	\$ 9.413,90	\$ 0,00	
2.2	DEUDA PÚBLICA	\$ 994.013,54	\$ 377.991,06	-\$ 616.022,48	0,38%
2.2.3	EMPRÉSTITOS	\$ 411.488,30	\$ 260.942,55	-\$ 150.545,75	0,63%
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	\$ 411.488,30	\$ 260.942,55	-\$ 150.545,75	0,63%
2.2.4	FINANCIEROS	\$ 582.525,24	\$ 117.048,51	-\$ 465.476,73	0,20%
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	\$ 582.525,24	\$ 117.048,51	-\$ 465.476,73	0,20%
6	PATRIMONIO	\$ 4.016.120,44	\$ 4.802.928,31	\$ 786.807,87	1,20%
TOTAL ACTIVO		\$ 5.010.483,29	\$ 5.326.371,08	\$ 315.887,79	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 5.010.483,29	\$ 5.326.371,08	\$ 315.887,79	

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR			GAD MUNICIPAL DE CHUNCHI AUDITORIA FINANCIERA ANALISIS DE MATERIALIDAD			MC 1/1
N °	Código	Cuenta	Importancia Monetaria (Análisis Vertical)	Variaciones Significativas (Análisis Horizontal)	Pruebas Sustantivas	Pruebas de Cumplimiento
1	111.03	Banco Central de Ecuador moneda nacional	Esta cuenta representa un 83% del Subtotal del Activo Corriente y un 1,62% del Total del Activo del GAD	En el año 2014 a ascendido la cuenta.	<ul style="list-style-type: none"> • Conciliaciones Bancarias 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de Documentación • Cuestionarios Control interno
2	112.03	Activos Fijos	Esta cuenta representa un 50% del balance	La cuenta de activos fijos a tenido una gran inversión en este año del 10%	<ul style="list-style-type: none"> • Inventario de activo fijo 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de Documentación • Cuestionarios Control interno
3	626- 636	Gastos	Esta cuenta representa a todos los ingresos corrientes y no corrientes obtenidos por el GAD, cuyo total asciende a \$830.650,21	Esta cuenta tuvo una disminución del 32% del año anterior	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis y Comparación de Cifras 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar Documentación • Cuestionarios Control interno
4	631- 633	Ingresos	Esta cuenta representa el 93,12% de las Gastos Netas recibidas por el GAD.	Esta cuenta tuvo una disminución del 22,95%	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis y Comparación de Cifras 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar SPI • Revisar Documentación • Revisar Roles de Pago • Cuestionarios Control interno

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	PROGRAMA DE AUDITORIA BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PAC1
---	---	-------------

OBJETIVO GENERAL


- Determinar la razonabilidad de la cuenta de bancos en los estados financieros.
- Cotejar los movimientos de la cuenta bancos del 2014 del Municipio de Chunchi.

OBJETIVO ESPECIFICO

- Verificar su disponibilidad de la cuenta de bancos
- Analizar las transacciones del año 2014 tomando como muestra los tres últimos meses.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el control interno de la cuenta banco del fomento.	CIA	I.I.S.J	03-05-2016
2	Analizar las transacciones del libro auxiliar de bancos con el estado de cuenta del 2014.	AA1	I.I.S.J	03-05-2016
3	Efectúe una conciliación bancaria determinando el saldo real de la cuenta.	B2	I.I.S.J	04-05-2016
4	Solicitar conciliación bancaria del año 2014.	AA2	I.I.S.J	28-04-2016
5	Desarrolle la hoja de Hallazgos	H/A	I.I.S.J	07-05-2016
6	Elaborar recomendaciones	H/R	I.I.S.J	10-05-2016

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 02-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 03-05-2016

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CI/A
---	---	-------------

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se deposita inmediatamente las cobranzas de tasas por parte del municipio?	X			
2	¿Está registrada a nombre del Municipio la cuenta del banco de fomento?	X			
3	¿Existe una autorización previa a las salidas de dinero ¿	X			
4	¿Existe un mínimo de cuenta bancaria?	X			
5	¿Se preparan reportes detallados de los valores pendientes de depositar?		X		No llevan un detalle de las transacciones pendientes a depositar ©
6	¿Se giran cheques en orden secuencial?	X			
8	¿Los cheques que cuenta el municipio están debidamente pre enumerados?	X			
9	¿Se realiza mensualmente conciliaciones bancarias?	X			
10	¿Llegan todos los meses los estados de cuenta?	X			

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 02-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 03-05-2016

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

© Deficiencia de Control Interno

CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA= $9/10=0,90*100= 90\%$

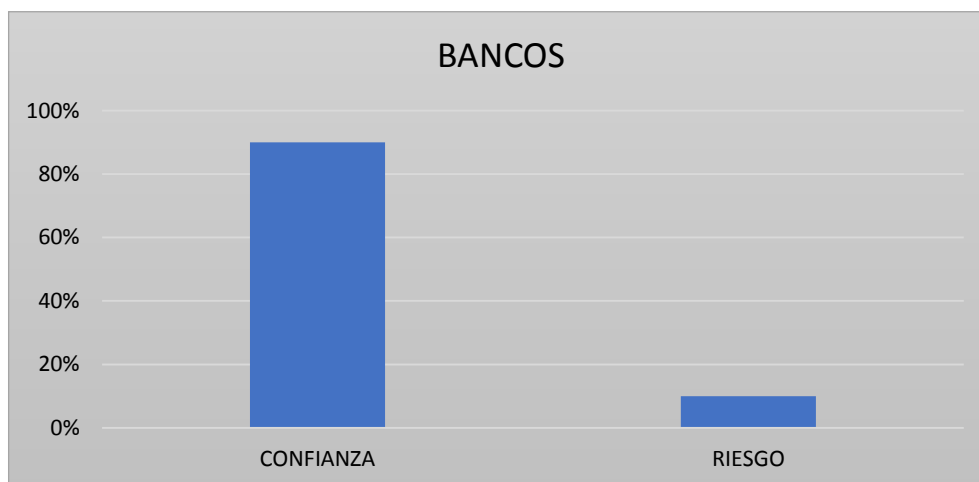
NIVEL DE RIESGO= 100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO=100%-90%

NIVEL DE RIESGO=10%

NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE RIESGO	100-50%	49-25 %	24-0 %

Gráfico 13: Análisis Bancos



Elaborado por. El autor

ANÁLISIS

Al examinar la cuenta de bancos del municipio vemos que el custodio de esta cuenta es bueno pero comete algunos errores al no registrar los depósitos pendientes ya que muchas veces se pueden olvidar de ello y podría tener problemas a futuro con depósitos no realizados.

Chunchi, Lunes 2 de Mayo del 2016

Dr.

Carlos Aguirre

ALCALDE DEL MUNICIPIO DE CHUNCHI

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me dirijo para informar que como parte de nuestra auditoria hemos practicado una evaluación de Sistema de Control interno a la cuenta de Banco de Fomento, cuyo análisis dio como resultado las siguiente debilidad:

D1: No se lleva un detalle de transacciones pendientes a depositar.


R1: Se recomienda al contador de la institución que exija al auxiliar contable que lleve un detalle exacto de todos los dineros pendientes a depositar para evitar posibles pérdidas y desvíos de dinero por parte del departamento contable.

Esperando que con este análisis se prosiga a reforzar el control por parte del departamento contable y sea de buen agrado para ustedes como institución.

Atentamente



Ing. Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo


	LIBRO MAYOR: BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AA 1/7
---	--	---------------

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE CHUNCHI					
MAYOR GENERAL					
Código: 1.1.1.03.03		Desde: 01/12/2014	Hasta: 31/12/2014	Saldo Inicial	628,609,00
Nombre: Banco del Ecuador cta. cte. 79220009			Saldo Ac. a la Fecha: 01/12/2014	1,036,510,28	
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
12/02/2014	3968	BNF.- trasp. de la cuenta nro. 0410008418	\$ 4.183,27	✓ \$ 0,00	\$ 1.040.693,55
12/03/2014	3969	IESS aportes de Noviembre del 2014	\$ 0,00	\$ 22.736,98	✓ \$ 1.017.956,57
12/03/2014	3970	IESS .- FONDOS DE RESERVA	\$ 0,00	\$ 1.322,68	✓ \$ 1.016.633,89
12/03/2014	3971	IESS préstamos quirografarios	\$ 0,00	\$ 2.572,34	✓ \$ 1.014.061,55
12/03/2014	3972	IESS debito por préstamo	\$ 0,00	\$66,26	✓ \$ 1.013.995,29
12/03/2014	3973	BNF.-tras. de la cuenta nro. 041008418	\$ 1.673,56	✓ \$ 0,00	\$ 1.015.668,85
12/04/2014	3978	BNF.-tras. de la cuenta nro. 041008418	\$ 938,85	✓ \$ 0,00	\$ 1.016.607,70
12/05/2014	3979	BNF.-tras. de la cuenta nro. 041008418	\$ 737,07	✓ \$ 0,00	\$ 1.017.344,77
12/05/2014	4022	ADQUISICION DE COMBUSTIBLE	\$ 0,00	\$ 2.305,11	\$ 1.015.039,66
12/05/2014	4024	ADQUISICION DE ETIQUETAS	\$ 0,00	\$ 1.460,64	\$ 1.013.579,02
12/05/2014	4025	Alcalde del cantón	\$ 0,00	\$ 43,50	\$ 1.013.535,52
12/05/2014	4026	Asistente Administrativo	\$ 0,00	\$ 34,50	\$ 1.013.501,02
12/08/2014	3980	IESS .- extensión de salud	\$ 0,00	\$ 101,01	✓ \$ 1.003.400,01
12/08/2014	3981	BANCO DEL ESTADO .- fideicomiso 30234	\$ 0,00	\$ 9.975,33	✓ \$ 1.003.424,67
12/08/2014	3982	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 492,99	✓ \$ 0,00	\$ 1.003.917,67
12/08/2014	4027	Pago chofer del furgón municipal	\$ 0,00	\$ 9,00	\$ 1.003.908,67
12/08/2014	4028	Pago por servicio telefónico fijo	\$ 0,00	\$ 1.511,21	✓ \$ 1.002.397,46
12/08/2014	4029	concepto de liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 25.000,00	\$ 977.397,46
12/08/2014	4030	Pago por liquidación definitiva de haberes	\$ 0,00	\$ 25.000,00	\$ 952.397,46
12/08/2014	4060	ROL JUBILACIONES PATRONALES	\$ 0,00	\$ 1.680,00	\$ 950.717,46
12/09/2014	3983	Cucú son matriz vehicular desconsentí	\$ 2.933,63	✓ \$ 0,00	\$ 953.651,09
12/09/2014	3987	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 1.289,27	✓ \$ 0,00	\$ 954.940,36
12/09/2014	4031	Asistente de Alcaldía	\$ 0,00	\$ 26,40	\$ 954.913,96
12/09/2014	4032	CASA PROYECTORIA DE ANCIANOS	\$ 0,00	\$ 670,00	\$ 954.243,96
12/09/2014	4033	Pago por servicio eléctrico	\$ 0,00	\$ 120,81	✓ \$ 954.123,15
12/09/2014	4112	Rol Retroactivo de Salarios	\$ 0,00	\$ 1.705,93	\$ 952.417,22
12/09/2014	4442	obtención del permiso de funcionamiento	\$ 0,00	\$ 244,80	\$ 952.172,42
12/10/2014	3988	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 2.635,41	✓ \$ 0,00	\$ 954.807,83
12/10/2014	4035	Alianza compañía de seguros	\$ 0,00	\$ 106,39	\$ 954.701,44
12/10/2014	4036	Pago Chofer municipal	\$ 0,00	\$ 19,50	\$ 954.681,94
12/09/2014	4037	Pago Chofer municipal	\$ 0,00	\$ 19,50	\$ 954.662,44
12/10/2014	4038	Pago por subsistencia a Riobamba	\$ 0,00	\$ 42,50	\$ 954.619,94
12/10/2014	4039	Pago por prestación de servicios	\$ 0,00	\$ 522,44	\$ 954.097,50
12/10/2014	4040	Pago Chofer municipal	\$ 0,00	\$ 25,69	\$ 954.071,81
12/10/2014	4041	Pago chofer del furgón municipal	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 954.031,81
12/10/2014	4043	Alcalde del cantón	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 953.966,81


			LIBRO MAYOR: BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			AA 2/7
12/10/2014	4044	Alcalde del cantón	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 953.901,81	
12/10/2014	4045	Alcalde del cantón	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 953.836,81	
12/10/2014	4083	Agencia Nacional de Regulación	\$ 0,00	\$ 81,60	\$ 953.755,21	
12/10/2014	4427	Pago por subsistencia a Riobamba	\$ 0,00	\$ 42,50	\$ 953.797,71	
12/10/2014	4428	Pago por subsistencia a Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,25	\$ 953.757,46	
12/11/2014	3989	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 30,00 ✓	\$ 0,00	\$ 953.787,46	
12/11/2014	3990	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 1.337,35 ✓	\$ 0,00	\$ 955.124,81	
12/11/2014	4046	Asistente de Alcaldía	\$ 0,00	\$ 151,69	\$ 954.973,12	
12/11/2014	4047	Pago por subsistencia a la ciudad de Quito	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 954.933,12	
12/11/2014	4048	Pago chofer del furgón municipal	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 954.893,12	
12/11/2014	4049	Promotora de Educa. Cultura y Deportes	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 954.853,12	
12/11/2014	4050	Jefe de Plañir. Avalúos y Catastros	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 954.813,12	
12/11/2014	4051	Pago de Chofer Municipal	\$ 0,00	\$ 44,00	\$ 954.769,12	
12/11/2014	4052	Automotores de la Sierra S.A	\$ 0,00	\$ 373,17	\$ 954.395,95	
12/11/2014	4053	ADQUISICION DE SEMILLAS	\$ 0,00	\$ 85,92	\$ 954.310,03	
12/11/2014	4055	ADQ. DE DOCE CAJAS MORTUORIAS	\$ 0,00	\$ 1.815,06	\$ 952.494,97	
12/11/2014	4195	Rol de Diciembre Registro de la Por.	\$ 0,00	\$ 2.339,92	\$ 950.155,05	
12/11/2014	4196	Rol Diciembre Registro de Por. 2014	\$ 0,00	\$ 784,56	\$ 949.370,49	
12/11/2014	4197	Rol Evento. De Diciembre 2014 Corriente	\$ 0,00	\$ 6.149,16	\$ 943.221,33	
12/11/2014	4198	Rol Diciembre Corriente 2014	\$ 0,00	\$ 18.211,81	\$ 925.009,52	
12/11/2014	4199	Rol Diciembre Evento Inversión 2014	\$ 0,00	\$ 19.661,96	\$ 905.347,56	
12/11/2014	4295	EERSA Riobamba S.A	\$ 0,00	\$ 1.113,40	\$ 904.234,16	
12/11/2014	4377	Rol Comisaria Varios trabajadores	\$ 0,00	\$ 695,55	\$ 903.538,61	
12/11/2014	4377	Rol Comisaria Varios trabajadores	\$ 0,00	\$ 633,85	\$ 902.904,76	
12/11/2014	4378	Rol diciembre .- Ayudante plataforma	\$ 0,00	\$ 979,96	\$ 901.924,80	
12/11/2014	4379	Rol Eventuales Operad. diciembre 2014	\$ 0,00	\$ 814,96	\$ 901.109,84	
12/11/2014	4380	Trabajos barriales de Cales y Cemente.	\$ 0,00	\$ 981,49	\$ 900.128,35	
12/11/2014	4446	Corti. de Fondos Remuneraciones	\$ 0,00	\$ 522,45	\$ 899.605,90	
12/12/2014	3991	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 678,45 ✓	\$ 0,00	\$ 900.284,35	
12/12/2014	4056	Pago por sub. a la ciudad de Quito	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 900.244,35	
12/12/2014	4200	Rol Diciembre inversión 2014	\$ 0,00	\$ 24.092,12	\$ 876.152,23	
12/12/2014	4376	ROL Adoquinado Matriz Diciembre	\$ 0,00	\$ 3.580,70	\$ 872.571,53	
12/15/2014	3992	Ministerio de Finanzas Cuota	\$ 219.496,80 ✓	\$ 0,00	\$ 1.092.068,33	
12/15/2014	3993	Asocian de Múncipe. Del E.	\$ 0,00	\$ 1.097,48 ✓	\$ 1.090.970,85	
12/15/2014	3994	CONTROL GENERAL DEL ESTADO	\$ 0,00	\$ 1.097,48 ✓	\$ 1.089.879,37	
12/15/2014	3995	LIQUIDACION RECAUDACIONES	\$ 5,00 ✓	\$ 0,00	\$ 1.089.878,37	
12/15/2014	3996	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 4.237,47 ✓	\$ 0,00	\$ 1.094.116,11	
12/15/2014	4057	MINISTERIO DEL AMBIENTE	\$ 0,00	\$ 180,00	\$ 1.093.936,11	
12/16/2014	3997	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 1.059,78 ✓	\$ 0,00	\$ 1.094.995,89	
12/16/2014	4058	ASOCIACION DE EMPLEOS MUNICIPALES	\$ 0,00	\$ 435,00	\$ 1.094.560,89	
12/17/2014	4959	SINDICATOS DE TRABAJADORES	\$ 0,00	\$ 417,66	\$ 1.094.143,23	
12/17/2014	4061	Rol Retenciones Judiciales	\$ 0,00	\$ 1.800,16	\$ 1.092.343,07	

		LIBRO MAYOR: BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				AA 3/7
12/17/2014	4064	LIQUIDACION RECAUDACIONES	\$ 5,00	\$ 0,00	\$ 1.092.348,07	
12/17/2014	4065	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 2.163,45	✓ \$ 0,00	\$ 1.094.511,52	
12/17/2014	4093	Retenciones por chequeo y compra	\$ 0,00	\$ 263,00	\$ 1.094.248,52	
12/17/2014	4094	CASA POTECTORIA DE ANCIANOS	\$ 0,00	\$ 125,00	\$ 1.094.123,52	
12/17/8014	4095	ADQUSICION DE ADOQUINES	\$ 0,00	\$ 12.492,82	\$ 1.081.630,70	
12/17/2014	4096	Chiri boga Silva K. Miembro. de protección	\$ 0,00	\$ 145,15	\$ 1.081.485,91	
12/17/2014	4131	Certificados de fondos	\$ 0,00	\$ 294,64	\$ 1.081.190,91	
12/18/2014	4042	Promotora de Educa. Cultura y Deportes	\$ 0,00	\$ 11,50	\$ 1.081.075,96	
12/18/2014	4066	IESS .- Aportes del retroactivo	\$ 0,00	\$ 103,45	\$ 1.081.179,41	
12/18/2014	4067	IESS .- Aportes del retroactivo	\$ 0,00	\$ 103,45	\$ 1.080.972,51	
12/18/2014	4068	IESS .- Aportes del retroactivo	\$ 0,00	\$ 103,45	\$ 1.080.869,06	
12/18/2014	4069	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 1.330,20	✓ \$ 0,00	\$ 1.082.199,26	
12/18/2014	4097	Pago por arriendo de un inmueble	\$ 0,00	\$ 193,20	\$ 1.082.006,06	
12/18/2014	4098	Pago por haberes correspondientes	\$ 0,00	\$ 1.924,62	\$ 1.080.081,44	
12/18/2014	4099	Pago de haberes como abogada	\$ 0,00	\$ 1.539,00	\$ 1.078.542,44	
12/18/2014	4100	ADQUISICION DE REFRIGERIOS	\$ 0,00	\$ 114,30	\$ 1.078.428,14	
12/18/2014	4101	CONTRATACION DE OBRA	\$ 0,00	\$ 6.692,43	\$ 1.071.735,71	
12/19/2014	1073	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 2.692,48	✓ \$ 0,00	\$ 1.074.428,19	
12/19/2014	4108	Servicio de alimentación y hospedaje	\$ 0,00	\$ 340,36	\$ 1.074.087,83	
12/19/2014	4111	Adquisición e Instalación de un reloj	\$ 0,00	\$ 626,14	\$ 1.073.461,69	
12/19/2014	4117	Adquisición de herramientas menores	\$ 0,00	\$ 1.716,25	\$ 1.071.745,44	
12/19/2014	4118	Hojas membretadas para uso	\$ 0,00	\$ 148,50	\$ 1.071.596,94	
12/19/2014	4119	Automotores de la Sierra S.A	\$ 0,00	\$ 327,56	\$ 1.071.269,38	
12/19/2014	4127	Adquisición de implementos artísticos	\$ 0,00	\$ 1.186,52	\$ 1.070.082,86	
12/19/2014	4133	CERTIFICACION DE FONDOS	\$ 0,00	\$ 508,00	\$ 1.069.574,86	
12/19/2014	4136	Servicio de arreglo del sistema electo.	\$ 0,00	\$ 1.036,41	\$ 1.068.538,45	
12/19/2014	4217	Días Duarte concejal principal. del cantón	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 1.068.473,45	
12/19/2014	4382	Adquisición de cartuchos	\$ 0,00	\$ 8.592,00	\$ 1.059.881,45	
12/20/2014	4137	Alcalde del cantón	\$ 0,00	\$ 291,67	\$ 1.059,45	
12/20/2014	4138	Adquisición de Combustibles	\$ 0,00	\$ 705,60	\$ 1.058.884,18	
12/20/2014	4139	SERVICIO DE MANO DE OBRA	\$ 0,00	\$ 75,18	\$ 1.058.809,00	
12/20/2014	4201	Pago a chofer municipal	\$ 0,00	\$ 17,00	\$ 1.058.792,00	
12/20/2014	4202	Subsistencia ciudad de Ambato	\$ 0,00	\$ 12,00	\$ 1.058.780,00	
12/20/2014	4203	Leonor días concejal pago subsistencia	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 1.058.715,00	
12/20/2014	4204	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 30,00	\$ 1.058.685,00	
12/20/2014	4205	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 37,72	\$ 1.058.647,28	
12/20/2014	4206	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 29,72	\$ 1.058.617,56	
12/20/2014	4207	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.058.577,56	
12/20/2014	4208	Pago subsistencia Ciudad de Quito	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.058.537,56	
12/20/2014	4209	Pago subsistencia ciudad de quito	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.058.497,56	
12/20/2014	4210	Pago subsistencia cantón Guano	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.058.457,56	
12/20/2014	4211	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.058.417,56	


		LIBRO MAYOR: BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				AA 4/7
12/20/2014	4212	Pago subsistencia Ciudad de Quito	\$ 0,00	\$ 59,80	\$ 1.058.357,76	
12/20/2014	4213	Pago subsistencia ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.058.317,76	
12/20/2014	4214	Pago subsistencia ciudad de Ambato	\$ 0,00	\$ 15,50	\$ 1.058.302,26	
12/20/2014	4215	Pago subsistencia cantón Alauís	\$ 0,00	\$ 8,25	\$ 1.058.294,01	
12/20/2014	4216	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 9,00	\$ 1.058.285,01	
12/20/2014	4297	Adquisición de combustible	\$ 0,00	\$ 2.552,01	\$ 1.055.733,00	
12/22/2014	4074	Pago aporte del Seis	\$ 0,00	\$ 654,28	\$ 1.055.078,72	
12/22/2014	4075	Pago aporte del Seis del adoquinado	\$ 0,00	\$ 572,32	\$ 1.054.506,40	
12/22/2014	4076	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 120,61	\$ 0,00	\$ 1.054.627,01	
12/22/2014	4277	Adquisición computadora portátil	\$ 0,00	\$ 1.180,33	\$ 1.053.446,68	
12/23/2014	3955	Pago impuesto IVA	\$ 0,00	\$ 3.648,73	\$ 1.049.797,95	
12/23/2014	3955	Pago impuesto IVA	\$ 0,00	\$ 1.060,06	\$ 1.048.737,89	
12/23/2014	4077	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 6.334,01	\$ 0,00	\$ 1.055.071,90	
12/23/2014	4218	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 9,00	\$ 10.550.620,90	
12/23/2014	4219	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.055.022,90	
12/23/2014	4220	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 9,00	\$ 1.055.013,90	
12/23/2014	4221	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 9,00	\$ 1.055.004,90	
12/23/2014	4222	Pago subsistencia Ciudad de Guayaquil	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.054.964,90	
12/23/2014	4223	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 55,00	\$ 1.054.909,90	
12/23/2014	4224	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.054.869,90	
12/23/2014	4225	Pago de liquidación de vacaciones	\$ 0,00	\$ 1.670,00	\$ 1.053.199,90	
12/23/2014	4226	Pago subsistencia Ciudad de Guayaquil	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 1.053.134,90	
12/23/2014	4227	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.053.094,90	
12/23/2014	4228	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 41,00	\$ 1.053.053,90	
12/23/2014	4229	Pago subsistencia Ciudad de Quito	\$ 0,00	\$ 56,80	\$ 1.052.997,10	
12/23/2014	4230	Pago reembolso de pasajes	\$ 0,00	\$ 19,86	\$ 1.052.977,24	
12/23/2014	4231	Adquisición caña Guaduas comunidades	\$ 0,00	\$ 247,02	\$ 1.052.730,22	
12/23/2014	4232	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.052.690,22	
12/23/2014	4233	Pago subsistencia Ciudad de Quito	\$ 0,00	\$ 67,00	\$ 1.052.623,22	
12/23/2014	4234	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.052.583,22	
12/23/2014	4235	Pago Chofer municipal	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.052.543,22	
12/23/2014	4236	Junta cantonal de derechos	\$ 0,00	\$ 190,00	\$ 1.052.353,22	
12/23/2014	4237	Pago subsistencia Ciudad de Quito	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.052.313,22	
12/23/2014	4282	Guamán Luis cancelación diciembre	\$ 0,00	\$ 406,39	\$ 1.051.906,83	
12/24/2014	4238	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 1.051.841,83	
12/24/2014	4239	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.801,83	
12/24/2014	4240	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.761,83	
12/24/2014	4241	Pago subsistencia Ciudad de Cuenca	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.721,83	
12/24/2014	4242	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.681,83	
12/24/2014	4243	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.641,83	
12/24/2014	4244	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.601,83	
12/24/2014	4245	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 24,74	\$ 1.051.577,09	

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	LIBRO MAYOR: BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AA 5/7
---	--	---------------

12/24/2014	4246	Pago subsistencia Ciudad de Guayaquil	\$ 0,00	\$ 43,00	\$ 1.051.534,09
12/24/2014	4247	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 20,10	\$ 1.051.513,99
12/24/2014	4248	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 41,00	\$ 1.051.472,99
12/24/2014	4249	Pago subsistencia Ciudad de Quito	\$ 0,00	\$ 62,90	\$ 1.051.410,09
12/24/2014	4250	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.370,09
12/24/2014	4251	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,25	\$ 1.051.329,84
12/24/2014	4252	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.289,84
12/24/2014	4253	Pago subsistencia Cantón Corta	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 1.051.224,84
12/24/2014	4254	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.184,84
12/24/2014	4255	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,25	\$ 1.051.144,59
12/24/2014	4256	Pago subsistencia Ciudad de Quito	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.104,59
12/24/2014	4257	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.064,59
12/24/2014	4258	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.051.024,59
12/24/2014	4259	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 45,00	\$ 1.050.979,59
12/24/2014	4260	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.050.939,59
12/24/2014	4261	Pago subsistencia Cantón Guano	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 1.050.874,59
12/29/2014	4109	Liquidación de vacaciones no gozadas	\$ 0,00	\$ 7.000,00	\$ 1.043.874,59
12/29/2014	4262	Pago por servicio de transporte	\$ 0,00	\$ 1.050,00	\$ 1.042.824,59
12/29/2014	4263	Certificación de fondos para el servicio	\$ 0,00	\$ 205,20	\$ 1.042.619,39
12/29/2014	4264	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 1.042.554,39
12/29/2014	4265	Contratación de vehículos	\$ 0,00	\$ 732,60	\$ 1.041.821,79
12/29/2014	4296	Complementos de servicio de consumo	\$ 0,00	\$ 14,63	\$ 1.041.807,16
12/29/2014	4341	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 1.694,94	\$ 0,00	\$ 1.043.502,10
12/29/2014	4375	Chica iza Gustavo trabajador social	\$ 0,00	\$ 912,07	\$ 1.042.590,03
12/30/2014	4140	Rol de Diciembre proyecto T.S	\$ 0,00	\$ 602,14	\$ 1.041.987,89
12/30/2014	4267	Cancelación de fondos de reservas	\$ 0,00	\$ 46,25	\$ 1.041.941,64
12/30/2014	4268	Adquisición de materiales de oficina	\$ 0,00	\$ 198,40	\$ 1.041.743,24
12/30/2014	4369	Adquisición de materiales de oficina	\$ 0,00	\$ 308,06	\$ 1.041.435,18
12/30/2014	4271	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 9,00	\$ 1.041.426,18
12/30/2014	4272	Liquidación del cargo de chofer	\$ 0,00	\$ 222,00	\$ 1.041.203,99
12/30/2014	4273	Aporte por parte del patronato M.	\$ 0,00	\$ 243,00	\$ 1.040.960,99
12/30/2014	4274	Adquisición prendas de trabajo	\$ 0,00	\$ 3.434,65	\$ 1.037.526,34
12/30/2014	4275	Mantenimiento de vehículos	\$ 0,00	\$ 1.991,63	\$ 1.035.534,71
12/30/2014	4276	Adquisición de materiales de oficina	\$ 0,00	\$ 0,65	\$ 1.035.534,06
12/30/2014	4278	Liquidación de vacaciones no gozadas	\$ 0,00	\$ 232,89	\$ 1.035.301,17
12/30/2014	4279	Liquidación de vacaciones no gozadas	\$ 0,00	\$ 840,00	\$ 1.034.461,17
12/30/2014	4281	Papel bond para unidad de turismo	\$ 0,00	\$ 6,36	\$ 1.034.454,81
12/30/2014	4283	Liquidación de haberes	\$ 0,00	-\$ 222,19	\$ 1.034.677,00
12/30/2014	4284	Adquisición de materiales de cont.	\$ 0,00	\$ 17.184,00	\$ 1.017.493,00
12/30/2014	4294	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 175,00	\$ 1.017.318,00

		LIBRO MAYOR: BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				AA 6/7
12/30/2014	4304	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.017.278,00	


12/30/2014	4307	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	-\$ 40,00	\$ 1.017.318,00
12/30/2014	4308	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.017.278,00
12/30/2014	4309	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.017.238,00
12/30/2014	4311	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.017.198,00
12/30/2014	4312	Pago subsistencia Ciudad de Cuenca	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.017.158,00
12/30/2014	4313	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.017.118,00
12/30/2014	4314	Pago subsistencia Ciudad de Cuenca	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.017.078,00
12/30/2014	4315	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 45,00	\$ 1.017.033,00
12/30/2014	4316	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 45,00	\$ 1.016.988,00
12/30/2014	4321	Pago subsistencia Cantón Guano	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.016.948,00
12/30/2014	4323	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 26,20	\$ 1.016.921,80
12/30/2014	4324	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 9,00	\$ 1.016.912,80
12/30/2014	4325	Pago subsistencia Ciudad de Cuenca	\$ 0,00	\$ 9,00	\$ 1.016.903,80
12/30/2014	4326	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.016.863,80
12/30/2014	4327	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.016.823,80
12/30/2014	4328	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.016.783,80
12/30/2014	4329	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.016.743,80
12/30/2014	4330	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.016.703,80
12/30/2014	4331	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 1.016.638,80
12/30/2014	4332	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.016.598,80
12/30/2014	4334	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.016.558,80
12/30/2014	4336	Revisión de la certificación	\$ 317,28	\$ 0,00	\$ 1.016.876,08
12/30/2014	4337	IESS FONDOS DE RESERVAS	\$ 0,00	\$ 14,47	\$ 1.016.861,61
12/30/2014	4337	IESS FONDOS DE RESERVAS	\$ 0,00	\$ 15,55	\$ 1.016.846,06
12/30/2014	4337	IESS FONDOS DE RESERVAS	\$ 0,00	\$ 14,63	\$ 1.016.831,43
12/30/2014	4339	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 84,99	\$ 1.016.746,44
12/30/2014	4340	Rol Eventuales Operad. diciembre 2014	\$ 0,00	\$ 2.376,03	\$ 1.014.370,41
12/30/2014	4340	Rol Eventuales Operad. diciembre 2014	\$ 0,00	\$ 2.904,84	\$ 1.011.465,57
12/30/2014	4342	BNF.- tras. De la cuenta nro. 041000841	\$ 3.188,29	✓ \$ 0,00	\$ 1.014.653,86
12/30/2014	4343	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 1.014.613,86
12/30/2014	4350	Adquisición de enceres	\$ 0,00	\$ 5.942,95	\$ 1.008.670,91
12/30/2014	4351	Servicio de alimentación y hospedaje	\$ 0,00	\$ 337,95	\$ 1.008.292,96
12/30/2014	4352	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 785,00	\$ 1.007.507,96
12/30/2014	4353	Liquidación de vacaciones no gozadas	\$ 0,00	\$ 775,00	\$ 1.006.732,96
12/30/2014	4355	Liquidación de décimos y vacaciones	\$ 0,00	\$ 345,84	\$ 1.006.387,12
12/30/2014	4356	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 158,67	\$ 1.006.228,45
12/30/2014	4357	Pago servicio móvil y modem	\$ 0,00	\$ 264,42	\$ 1.005.964,03
12/30/2014	4358	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 520,84	\$ 1.005.443,19

		LIBRO MAYOR: BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				AA 7/7
12/30/2014	4359	Planilla del IESS décimos y vacaciones	\$ 0,00	\$ 345,84	\$ 1.005.097,35	
12/30/2014	4360	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 345,84	\$ 1.004.751,51	
12/30/2014	4361	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 345,84	\$ 1.004.405,67	
12/30/2014	4362	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 345,84	\$ 1.004.059,83	
12/30/2014	4363	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 345,84	\$ 1.003.713,99	
12/30/2014	4364	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 345,84	\$ 1.003.368,15	
12/30/2014	4369	Construcción de adoquinados	\$ 0,00	\$ 869,30	\$ 1.002.498,85	
12/30/2014	4369	Construcción de adoquinados	\$ 0,00	\$ 1.466,91	\$ 1.001.031,94	
12/30/2014	4370	Devolución del IVA proveedor	\$ 0,00	\$ 115,13	\$ 1.000.916,81	
12/30/2014	4372	Difusión de un paquete publicitario	\$ 0,00	\$ 1.463,04	\$ 999.453,77	
12/30/2014	4373	transmisión del programa informativo	\$ 0,00	\$ 5.020,04	\$ 994.433,73	
12/30/2014	4374	Liquidación de vacaciones no gozadas	\$ 0,00	\$ 2.060,00	\$ 992.373,73	
12/30/2014	4383	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 520,84	\$ 991.852,89	
12/30/2014	4384	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 375,43	\$ 991.477,46	
12/30/2014	4385	Liquidación de haberes	\$ 0,00	-\$ 785,00	\$ 992.262,46	
12/30/2014	4386	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 665,00	\$ 991.597,46	
12/30/2014	4387	Liquidación de haberes	\$ 0,00	\$ 113,33	\$ 991.484,13	
12/30/2014	4389	Certificación financiera	\$ 0,00	\$ 72,40	\$ 991.411,73	
12/30/2014	4390	Certificación de fondos dv	\$ 0,00	\$ 18,90	\$ 991.392,83	
12/30/2014	4391	Pago prestación y servicio	\$ 0,00	\$ 522,44	\$ 990.870,39	
12/30/2014	4392	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 990.830,39	
12/30/2014	4393	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 990.790,39	
12/30/2014	4394	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,50	\$ 990.749,89	
12/30/2014	4395	Pago subsistencia Ciudad de Riobamba	\$ 0,00	\$ 40,00	\$ 990.709,89	
12/30/2014	4415	Rectificación a la certificación	\$ 0,00	\$ 2,45	\$ 990.707,44	
12/30/2014	4416	Rectificación a la certificación	\$ 0,00	\$ 2,55	\$ 990.704,89	
12/30/2014	4417	Rectificación a la certificación	\$ 0,00	\$ 4,19	\$ 990.700,70	
12/30/2014	4418	Rectificación a la certificación	\$ 0,00	\$ 1,14	\$ 990.699,56	
12/30/2014	4419	BNF.- tras. De la cuenta nro. 0410008418	\$ 3.531,41	\$ 0,00	\$ 994.230,97	
12/30/2014	4424	Adquisición de combustibles	\$ 0,00	\$ 1.924,28	\$ 992.306,69	
12/30/2014	4425	Remuneración del mes de diciembre	\$ 0,00	\$ 309,93	\$ 991.996,76	
12/30/2014	4426	Pago por cuatro días de trabajo	\$ 0,00	\$ 78,67	\$ 991.918,09	
12/30/2014	4453	Certificación financiera	\$ 0,00	-\$ 72,40	\$ 991.990,49	
12/30/2014	4454	Certificación financiera	\$ 0,00	\$ 72,60	\$ 991.917,89	
12/30/2014	4466	Retroactivo del mes de diciembre	\$ 0,00	\$ 26,02	\$ 991.891,87	
		TOTAL	\$ 263.106,84	\$ 307.725,25		Σ


✓ Verificado
Σ Sumatoria

REALIZADO: I.L.S.J	FECHA: 03-05-2016
REVISADO: W.A.W.V.	FECHA: 04-05-2016

			ESTADO DE CUENTA BCO. FOMENTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			B 1/4
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR						
ESTADO DE CUENTA						
DEL 12-01-2014 AL 12-31-2014						
CTA. CTE :79220009				SALDO ANT.	\$ 1.290.337,61	
FECH A	COMP	DOC.	REFERENCIA	DEBITO	CREDITOS	SALDO
01-dic	170645	868182	Tras. Gasto Corriente	\$ 877,64		\$ 1.289.459,97
	5	7				
01-dic	170645	868182	Tren. Compra de Bienes	\$ 25.483,99		\$ 1.263.975,98
	6	7				
01-dic	170645	868182	Transe. Gasto Varios	\$ 648,69		\$ 1.263.327,29
	7	7				
01-dic	170887	1	BCE Comisión Servicio	\$ 3,60		\$ 1.263.323,69
	5					
01-dic	793220	19203	Transe. Depósitos Ingresos		\$ 1.552,72	\$ 1.264.876,41
01-dic	704546	704546	BCE Comisión Servicio	\$ 3,60		\$ 1.264.872,81
02-dic	171091	869328	Recaudación Impuestos	\$ 3.923,92		\$ 1.260.948,89
	6	9				
02-dic	171091	869328	Recaudación Impuestos	\$ 1.311,38		\$ 1.259.637,51
	8	9				
02-dic	709320	19313	Transe. Depósitos Ingresos		\$ 4.183,27	\$ 1.263.820,78
03-dic	711060	239718	Obligación IESS	\$ 22.736,98		\$ 1.241.083,80
		2				
03-dic	712582	239718	Obligación IESS	\$ 1.322,68		\$ 1.239.761,12
		1				
03-dic	713579	239717	Obligación IESS	\$ 2.572,34		\$ 1.237.188,78
		9				
03-dic	714488	239718	Obligación IESS	\$ 66,26		\$ 1.237.122,52
		0				
03-dic	172355	869362	Transe. Gasto Compra b	\$ 4.553,31		\$ 1.232.569,21
	5	9				
03-dic	172355	869362	Transe. Gasto Corriente	\$ 535,80		\$ 1.232.033,41
	6	9				
03-dic	172474	869677	Transe. SP Gasto Inversión	\$ 10.882,25		\$ 1.221.151,16
	2	9				
03-dic	172601	1	BCE Comisión Servicio	\$ 1,90		\$ 1.221.149,26
	6					
03-dic	715953	19496	Depósitos Autogestión		\$ 1.673,56	\$ 1.222.822,82
04-dic	172677	1	Devolución Pago SP		\$ 4.219,02	\$ 1.227.041,84
	2					
04-dic	173016	870062	Transe. Gasto Sueldo	\$ 2.708,10		\$ 1.224.333,74
	7	6				
04-dic	173016	870062	Transe. Compra de bienes	\$ 7.627,06		\$ 1.216.706,68
	8	6				
04-dic	173016	870062	Transe. Gasto Otros	\$ 1.026,29		\$ 1.215.680,39
	9	6				
04-dic	173036	870131	Transe. Gasto Sueldo	\$ 87.235,07		\$ 1.128.445,32
	6	1				
04-dic	173039	870138	Transf. Gasto Sueldo	\$ 43.745,42		\$ 1.084.699,90
	2	8				
04-dic	173077	870213	Transf. Gasto Sueldo	\$ 21.102,90		\$ 1.063.597,00
	5	6				

			ESTADO DE CUENTA BCO. CENTRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				B 2/4
04-dic	1732364	1	BCE Comisión Servicio	\$ 23,90		\$ 1.063.573,10	
04-dic	718253	19428	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 938,85	\$ 1.064.511,95	
05-dic	1732691	1	Devolución Pago SP		\$ 1.606,27	\$ 1.066.118,22	
05-dic	720717	19631	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 737,07	\$ 1.066.855,29	
08-dic	722244	2403681	Obligación IESS	\$ 101,01		\$ 1.066.754,28	
08-dic	13481		Servicios Bancarios Rentas	\$ 9.975,33		\$ 1.056.778,95	
08-dic	723508	19719	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 492,99	\$ 1.057.271,94	
09-dic	1750579	8724052	Transf. Corriente		\$ 2.933,63	\$ 1.060.205,57	
09-dic	1751603	8714239	Transf. Gasto Sueldo	\$ 941,07		\$ 1.059.264,50	
09-dic	1751604	8714239	Transf. Gasto Compra b	\$ 1.511,21		\$ 1.057.753,29	
09-dic	1754309	1	BCE Comisión Servicio	\$ 0,30		\$ 1.057.752,99	
09-dic	726038	19803	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 1.289,27	\$ 1.059.042,26	
10-dic	1754853	1	Devolución Pago SP		\$ 328,33	\$ 1.059.370,59	
10-dic	1759255	8723117	Transf. Gasto Sueldo	\$ 4.262,46		\$ 1.055.108,13	
10-dic	1759256	8723117	Transf. Gasto Corriente	\$ 8.836,33		\$ 1.046.271,80	
10-dic	1759257	8723117	Transf. Gasto Corriente	\$ 130,93		\$ 1.046.140,87	
12-oct	1761155	1	BCE Comisión Servicio	\$ 2,20		\$ 1.046.138,67	
10-dic	728646	19903	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 2.635,41	\$ 1.048.774,08	
11-dic	1767880	0	Devolución Pago SP		\$ 4.219,02	\$ 1.052.993,10	
11-dic	730815	19977	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 30,00	\$ 1.053.023,10	
11-dic	730816	20006	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 1.337,35	\$ 1.054.360,45	
12-dic	1777632	1777632	Transf. A través SPL	\$ 4.666,57		\$ 1.049.693,88	
12-dic	1778085	1778085	Transf. A través SPL	\$ 5.000,00		\$ 1.044.693,88	
12-dic	1778089	1778089	Transf. A través SPL	\$ 120,81		\$ 1.044.573,07	
12-dic	732927	20097	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 678,45	\$ 1.045.251,52	
12-dic	733673	73673	BCE Comisión Servicio	\$ 0,75		\$ 1.045.250,77	
15-dic	1801173	8740214	Transf. Gasto Sueldo	\$ 52.469,59		\$ 992.781,18	
15-dic	1801174	8740214	Transf. Gasto Compra b	\$ 1.998,38		\$ 990.782,80	
15-dic	1801175	8740214	Transf. Gasto Corriente	\$ 657,78		\$ 990.125,02	
15-dic	1802944	1	BCE Comisión Servicio	\$ 3,40		\$ 990.121,62	
15-dic	1,8E+07	8748155	Transf. Entre cuentas		\$ 219.496,80	\$ 1.209.618,42	
15-dic	734226	734226	Retención aportes COOTD	\$ 1.097,48		\$ 1.208.520,94	
15-dic	734226	0	Retención aportes COOTD	\$ 1.097,48		\$ 1.207.423,46	
15-dic	735480	20155	Trnsnf. Depósitos SRI		\$ 5,00	\$ 1.207.428,46	

			ESTADO DE CUENTA BCO. CENTRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				B 3/4
15-dic	735481	20121	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 4.237,74	\$ 1.211.666,20	
16-dic	737640	20285	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 1.059,78	\$ 1.212.725,98	
17-dic	739970	20377	Transf. Depósitos SRI		\$ 5,00	\$ 1.212.730,98	
17-dic	739971	20328	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 2.163,45	\$ 1.214.894,43	
18-dic	741056	2413425	Obligación IESS	\$ 103,45		\$ 1.214.790,98	
18-dic	741057	2413426	Obligación IESS	\$ 103,45		\$ 1.214.687,53	
18-dic	741058	2413427	Obligación IESS	\$ 103,45		\$ 1.214.584,08	
18-dic	1821903		Transf. A través SPL	\$ 1.113,40		\$ 1.213.470,68	
18-dic	742137	20493	Transf. Depósitos Autog.		\$ 1.330,20	\$ 1.214.800,88	
18-dic	742801	742801	BCE Comisión Servicio	\$ 0,25		\$ 1.214.800,63	
19-dic	743142	2413960	Obligación IESS	\$ 14,47		\$ 1.214.786,16	
19-dic	743143	2413961	Obligación IESS	\$ 15,55		\$ 1.214.770,61	
19-dic	743144	2403681	Obligación IESS	\$ 14,63		\$ 1.214.755,98	
19-dic	1836028	876111	Transf. SP Gasto Sueldo	\$ 328,33		\$ 1.214.427,65	
19-dic	1836029	8761611	Transf. SP compra bienes	\$ 7.962,88		\$ 1.206.464,77	
19-dic	1836030	876111	Transf. Gasto Corriente	\$ 415,19		\$ 1.206.049,58	
19-dic	1839511	00001	BCE Comisión Servicio	\$ 1,50		\$ 1.206.048,08	
19-dic	744150	020535	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 2.692,48	\$ 1.208.740,56	
22-dic	745801	241450	Obligación IESS	\$ 654,28		\$ 1.208.086,28	
22-dic	745803	2414507	Obligación IESS	\$ 572,32		\$ 1.207.513,96	
22-dic	1839877	000001	Devolución Pago SP		\$ 1.489,62	\$ 1.209.003,58	
22-dic	1843897	8772032	Transf. Gasto Sueldo	\$ 43.943,85		\$ 1.165.059,73	
22-dic	1845380	000001	BCE Comisión Servicio	\$ 7,80		\$ 1.165.051,93	
22-dic	746869	020619	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 120,61	\$ 1.165.172,54	
23-dic	1848603	8784346	Recaudación Impuestos	\$ 3.648,73		\$ 1.161.523,81	
23-dic	1848604	8784346	Recaudación Impuestos	\$ 1.060,06		\$ 1.160.463,75	
23-dic	1850649	8776503	Transf. SP compra bienes	\$ 6.390,82		\$ 1.154.072,93	
23-dic	1850650	8776503	Transf. SP	\$ 180,00		\$ 1.153.892,93	
23-dic	1850651	8776503	Transf. Gasto Corriente	\$ 145,15		\$ 1.153.747,78	
23-dic	1850652	8776503	Transf. Gasto Inversión	\$ 12.492,82		\$ 1.141.254,96	
23-dic	1850826	8776822	Transf. Gasto Sueldo	\$ 17.446,85		\$ 1.123.808,11	
23-dic	1852308	8780319	Transf. Gasto Sueldo	\$ 3.773,54		\$ 1.120.034,57	
23-dic	1853447	20097	Transf. Compra de bienes	\$ 9.239,86		\$ 1.110.794,71	
23-dic	1852310	87890319	Transf. Gasto de Inversión	\$ 6.692,43		\$ 1.104.102,28	
23-dic	1854098	0000001	BCE Comisión Servicio	\$ 7,30		\$ 1.104.094,98	
23-dic	748859	20811	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 6.334,01	\$ 1.110.428,99	
24-dic	1858797	8784552	Transf. SP	\$ 1.731,95		\$ 1.108.697,04	
24-dic	1862608	000001	BCE Comisión Servicio	\$ 4,50		\$ 1.108.692,54	


 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	ESTADO DE CUENTA BCO. FOMENTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	B 1/4
---	--	--------------

29-dic	1866942	8792558	Transf. SP Gasto Corriente	\$ 2.552,01		\$ 1.106.140,53
29-dic	1869663	000001	BCE Comisión Servicio	\$ 0,10		\$ 1.106.140,43
29-dic	752672	021030	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 1.694,94	\$ 1.107.835,37
29-dic	753922	020155	BCE Comisión Servicio	\$ 3,60		\$ 1.107.831,77
30-dic	186992	020121	Transf. A través SPL	\$ 1.050,00		\$ 1.106.781,77
30-dic	187008	187008	Transf. A través SPL	\$ 14,63		\$ 1.106.767,14
30-dic	1879597	8802261	Transf. SP Gasto Sueldo	\$ 2.996,17		\$ 1.103.770,97
30-dic	1879598	8802261	Transf. SP	\$ 6.450,88		\$ 1.097.320,09
30-dic	1879599	8802261	Transf, Gasto Corriente	\$ 2.719,76		\$ 1.094.600,33
30-dic	758734	021133	BCE Comisión Servicio	\$ 7,40		\$ 1.094.592,93
30-dic	758734	021133	Transf. Depósitos Ingresos		\$ 3.188,29	\$ 1.097.781,22
30-dic	759312	759313	BCE Comisión Servicio	\$ 0,50		\$ 1.097.780,72
			TOTALES	\$ 465.230,02	\$ 272.673,23	\$ 1.097.780,72

✓ Verificado

Σ Sumatoria

REALIZADO: I.L.S.J	FECHA: 03-05-2016
REVISADO: W.A.W.V.	FECHA: 04-05-2016


 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO CENTRAL DEL ECUADOR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	B2
---	--	-----------

<u>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</u>		\$1.097.780,72
MÁS		\$0,00
MENOS		
<u>Cheques girados y no cobrados</u>		\$105.888,85✓
(-)Ch/ girado por pago de subsistencia	\$9.000,00	
(-)Ch/girados por adquisición de bienes	\$45.000,00	✓ ±
(-)Ch/ por pago de sueldos no contabiliza	\$41.252,00	
(-)Ch/ pago de certificaciones financieras	\$10.636,85	
=SUMA SEGÚN ESTADO DE CUENTA		\$ 991.891, 87✓
<u>SALDO SEGÚN LIBRO DIARIO</u>		\$991.891,87✓
MÁS		\$105.888,85✓
(+) Transferencia Gasto SP	\$50.000,85	
(+) Transferencia a través del SPLI	\$22.560,00	✓ ±
(+) BCE comisión por servicio bancarios	\$995,00	
(+) Transferencia Gasto Corriente	\$32.333,00	
MENOS		
=SUMA SEGÚN LIBRO MAYOR		\$ 1.097.780,72
DIFERENCIA ENCONTRADA		\$105.888,85 S H

Nota: La diferencia encontrada son de las transacciones que se han hecho pero no se han realizado en el libro de contabilidad. H

- ✓ Verificado
- Σ Sumatoria
- ± Saldos Conciliados
- Ψ Cálculo Comprobado
- H Hallazgos
- S Totalizado
- Verificado por documento

REALIZADO: I.L.S.J	FECHA: 06-05-2016
REVISADO: W.A.W.V.	FECHA: 07-05-2016

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	MUNICIPIO DE CHUNCHI CEDULA SUMARIA CTA CTE 79220009 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	B3
---	---	-----------

CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA BANCOS

MESES	REF. PT	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA	
		SALDOS. AUXILIAR	SALDO S EST. CTA	DEBE	HABER	SALDOS. AUXILIAR	SALDO S EST. CTA
DICIE MBRE	B1	\$ 991.891,87✓	\$ 1.097.780,72 ✓	\$ *105.885,8 5		\$ 1.097.780,72	\$ 1.097.780,72 Σ

Nota 2.- El saldo de la cuenta bancos presentado en el estado de Situación Financiera nos refleja una diferencia razonable lo cual llegamos a la conclusión que no se está registrando a tiempo todas las transacciones que suscitan a diario en municipio por esta razón no refleja el estado real en el balance general de esta cuenta y tendría problemas a la hora de la toma de decisiones por parte del alcalde.

*= Diferencia encontrada

✓= Verificado

Σ= Sumatoria

REALIZADO: LLS.J	FECHA: 06-05-2016
REVISADO: W.A.W.V.	FECHA: 07-05-2016

DIARIO DE AJUSTES

ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE CHUNCHI

TIPO DE EXAMEN: BANCOS

PERÍODO AUDITADO: ENERO A DICIEMBRE DEL 2014

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2014	<p style="text-align: center;">-1a-</p> <p>Transacciones no Contabilizadas Bancos</p> <p>P/r. Asiento de ajuste de la cuenta bancos por faltante encontrado mes diciembre.</p> <p>.</p>	\$105.888,85	\$105.888,85

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 06-05-2016
REVISADO: W.A.W.V.	FECHA: 07-05-2016

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO CHUNCHI HOJA DE HALLAZGOS - BANCOS PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
NO EXISTE UN REGISTRO ACTUALIZADO DE TODAS LAS TRANSACCIONES EN EL LIBRO DIARIO	
CONDICIÓN: <ul style="list-style-type: none"> Los saldos de la cuenta banco de fomento no son debidamente conciliados con los mayores contables, 	
CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> Se incumple con los manuales de contabilizados que estable en mantener actualizados los mayores contables con el estado de cuenta entregado por banco 	
CAUSA: <ul style="list-style-type: none"> Falta de seguimiento y control por parte del auditor interno del municipio 	
EFEECTO: <ul style="list-style-type: none"> Información del balance no refleja la realidad del municipio 	
CONCLUSIÓN: <ul style="list-style-type: none"> Debido a la falta de información veraz y oportuna no se puede saber con exactitud el estado de la cuenta bancos y esto puede causar problemas en la toma de decisiones con respecto a cualquier tipo de compra de bienes por parte del municipio 	
RECOMENDACIÓN: Al Personal Contable <ul style="list-style-type: none"> Realizar conciliaciones bancarias mensuales, mantener el libro mayor actualizados con todas las transferencias que se den a diario con el fin de tener un registro exacto y una información oportuna. 	

REALIZADO: I.L.S.J	FECHA: 06-05-2016
REVISADO: W.A.W.V.	FECHA: 07-05-2016

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO CHUNGABO
HOJA DE HALLAZGOS - BANCOS
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

H/A 1/2

FALTANTE ENCONTRADO EN EL LA CONCILIACIÓN BANCARIA

CONDICIÓN:

- En el estado de cuenta emitido por la institución financiera consta notas de crédito y transferencia que no han sido registradas de manera oportuna en la conciliación bancaria por lo cual la diferencia resultante es \$ 105.888,85

CRITERIO:

- Según el principio de Control Interno N° 4: Aplicación de Pruebas continuas de exactitud, permite que los errores cometidos por otros funcionarios seas detectados oportunamente y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos.

CAUSA:

- Falta de un manual para el manejo del área de bancos.
- Falta de revisión y aprobación mensual de las conciliaciones bancarias por parte del auditor interno del Municipio.

EFFECTO:

- No se conoce cuáles son los fondos reales con los que cuenta el municipio.

CONCLUSIÓN:

- Debido al faltante encontrado se llega a la conclusión que no se está haciendo bien el trabajo por parte del contador de la institución en verificar que todos los saldos estén registrados correcta y oportunamente para ello dar informes verídicos y así poder presentar balances eficientes.

RECOMENDACIÓN:

Al departamento de Contabilidad


- Gestionar oportunamente la entrega de estado de cuenta.
- Considerar todas las notas de débitos, transferencias y notas de créditos para la conciliación bancaria.
- Actualizar constantemente la conciliación bancaria.

REALIZADO:
I.I.S.J

FECHA:
06-05-2016

REVISADO:
W.A.W.V.

FECHA:
07-05-2016

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	PROGRAMA DE AUDITORIA ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PAC2
--	--	-------------

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de la cuenta de activos fijos.

OBJETIVO ESPECIFICO

- Verificar la razonabilidad de los valores del activo fijo del 2014
- Analizar las adquisiciones de activos fijos del año 2014.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el control interno de la cuenta activos fijos.	CI/D	I.I.S.J	16-05-2016
2	Solicitar el mayores auxiliares de activos fijos	IF/D	I.I.S.J	11-05-2016
3	Elaborar cedula sumaria de la cuenta de activo fijo	D1	I.I.S.J	18-05-2016
4	Elaborar libro diario de ajustes	D2	I.I.S.J	19-05-2016
5	Desarrolle la hoja de Hallazgos	H/D	I.I.S.J	19-05-2016
6	Elaborar recomendaciones	H/D	I.I.S.J	19-05-2016

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 18-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 20-05-2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVOS FIJOS

CI/D

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existen políticas en cuanto a adquisiciones, baja de bienes y registro contable?	X			
2	¿Existe títulos de propiedad de todos los terrenos que son del municipio?	X			
3	¿Las adquisiciones de activos fijos se encuentran en el presupuesto?	X			
4	¿El municipio cuenta con registros auxiliares adecuados?	X			
5	¿Los registros auxiliares se concilian periódicamente con el saldo de activos fijos?	X			
6	¿En los activos fijos se registran correctamente los costos y depreciación?	X			
8	¿Se practica periódicamente inventario físico de activos fijos?		X		No se realizan inventarios de activos fijos©
9	¿Los bienes del municipio se encuentran pre enumerados?		X		No se encuentra enumerados©
10	¿Para la conservación de la propiedad existen instalaciones adecuadas y medidas de seguridad?		X		Las instalaciones no son adecuadas©

REALIZADO: I.L.S.J	FECHA: 19-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 20-05-2106

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

© Deficiencia de Control Interno

CONFIANZA= Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA= $7/10=0,70*100=70\%$

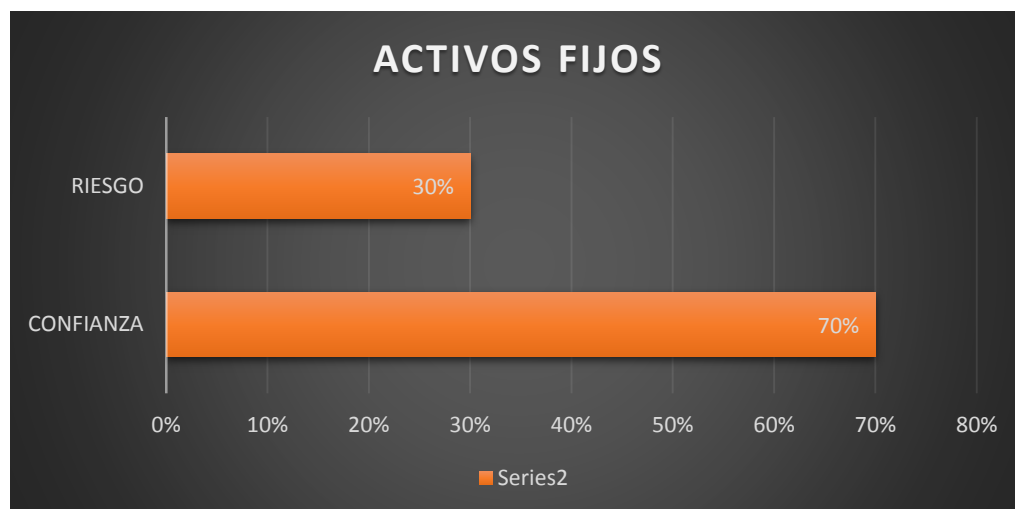
NIVEL DE RIESGO= $100\%-\text{Nivel de Confianza}$

NIVEL DE RIESGO= $100\%-70\%$

NIVEL DE RIESGO= 70%

NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE RIESGO	100-50%	49-25 %	24-0 %

Gráfico 14: Análisis de Activos Fijos



Elaborado por. El Autor

ANÁLISIS

El municipio de Chunchi no acostumbra a hacer inventarios de los activos fijos por esta razón no tienen un registro bien establecido de cada uno de los bienes muebles e inmuebles que están en buen estado o a los que ya se los debe dar de baja.

Chunchi, Lunes 11 de Mayo del 2016

Dr.

Carlos Aguirre

ALCALDE DEL MUNICIPIO DE CHUNCHI

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me dirijo para informar que como parte de nuestra auditoria hemos practicado una evaluación de Sistema de Control interno a la cuenta de inversiones de larga duración, activos fijos y hemos encontrado las debilidades:

D1: No se tiene actualizado el inventario de activos fijos


R1: Se recomienda al contador de la institución que exija al auxiliar contable que se realice el inventario de activos fijos para con ello tener un detalle de cada uno de los bienes muebles que le pertenece al municipio y saber cuáles se deben dar de baja.

Esperando que con este análisis se prosiga a reforzar el control por parte del departamento contable y sea de buen agrado para ustedes como institución.

Atentamente



Ing. Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	GAD MUNICIPAL DE CHUNCHI CEDULA SUMARIA ACTIVOS FIJOS	D1
--	--	-----------

ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	RE F. PT	SALDO CONCILIADO AL 31/12/05	AJUSTES Y RECLASIFIC.		SALDO AUDITORÍA AL 31/12/05
			DEBE	HABER	
BIENES DE ADMINISTRACIÓN	IF 1	\$ 2.516.306,61✓	↓		\$ 2.516.306,61✓
BIENES MUEBLES	IF2	\$ 2.368.147,39✓		\$ 325,00	\$ 2.368.472,39✓
BIENES INMUEBLES	IF2	\$ 1.909.172,75✓			\$ 1.909.172,75✓
BIENES DE PRODUCCIÓN	IF2	\$ 317.824,08✓			\$ 317.824,08✓
BIENES DE PROYECTOS	IF2	\$ 2.105,71✓			\$ 2.105,71✓
TOTAL		\$ 7.113.556,54			\$ 7.113.881,54
<u>DEPRECIACION ACUM.</u>					
(-) DEP. BIENES INMUEBLES	IF2	-\$ 1.761.013,53✓	↓		-\$ 1.761.013,53
(-) DEP. BIENES MUEBLES	IF2	-\$ 47.742,45✓			-\$ 47.742,45
(-) DEP. BIENES MUEBLES	IF2	-\$ 4.697,14✓			-\$ 4.697,14
	IF2	-\$ 1.813.453,12✓			-\$ 1.813.453,12
TOTAL		Σ \$ 7.113.556,54	\$ 325,00	\$ 0,00	Σ \$ 7.113.881,54

Nota 1: Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoria opinamos que las cifras mostradas en las cedulas sumarias D1 son razonables al 31 de diciembre del 2014 con los saldos de auditoria.

***=** Diferencia encontrada

✓= Verificado

Σ= Sumatoria

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 19-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 20-05-2106

DIARIO DE AJUSTES

ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE CHUNCHI

TIPO DE EXAMEN: ACTIVOS FIJOS

PERÍODO AUDITADO: ENERO A DICIEMBRE DEL 2014

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-1a-		
31/12/2014	Bienes Muebles	\$325,00	\$325,00
	Mantenimiento y Mejoras		
	P/r. para reclasificar el mantenimiento de los archiveros en la bodega municipal	\$2,70	\$2,70
	.		

Nota 2: Los ajustes fueron comunicados al auxiliar contable del municipio quienes procedieron a verificar bien la cuenta de activos fijos.

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 21-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 23-05-2106

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO CHUNCHI
HOJA DE HALLAZGOS – ACTIVOS FIJOS
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EL MUNICIPIO NO POSEE UN INVENTARIO ACTUALIZADO DE ACTIVOS FIJOS.

CONDICIÓN:

- El municipio no posee un inventario de activos fijos que permita llevar un control sobre los activos que poseen.

CRITERIO:

- Según el Principio de Control Interno N°5: Uso de numeración de documentos: El uso de numeración consecutiva para cada control y registro de las operaciones permite el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos, sirve de respaldo de la operación.

CAUSA:

- No existe manual de procedimiento para el manejo de los activos fijos.
- La falta de tomas físicas por lo menos una vez al año

EFEECTO:

- Desconocimiento del valor real de los activos fijos.
- Registro inadecuado de los activos fijos.
- Depreciaciones mal calculadas.

CONCLUSIÓN:

- Se necesita hacer un inventario actualizado para mantener los bienes muebles que pertenecen al municipio en buen estado y así poder tomar buenas decisiones con respecto a la dada de baja de los activos.

RECOMENDACIÓN:

Bodega.

- Codificar adecuadamente los activos fijos
- Llevar un inventario de los bienes.

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 21-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 23-05-2106

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	PROGRAMA DE AUDITORIA ROLES DE PAGO	PAC3
---	--	-------------

OBJETIVO GENERAL


- Determinar si los saldos presentados por el municipio son reales

OBJETIVO ESPECIFICO

- Comprobar si se realiza las provisiones sociales
- Verificar la adecuada presentación de los saldos en el balance

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el control interno de la cuenta inventarios	CI/R	I.I.S.J	23-05-2016
2	Solicitar roles de pagos del último trimestre del 2014	IF	I.I.S.J	28-04-2016
3	Efectuar análisis de los roles de pago del 2014	R1	I.I.S.J	24-05-2016
4	Realice cedula sumaria de la cuenta roles de pago	R2	I.I.S.J	24-05-2016
5	Desarrolle la hoja de Hallazgos	H/R	I.I.S.J	25-05-2016
6	Elaborar recomendaciones	H/R	I.I.S.J	25-05-2016

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 27-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 30-05-2016

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p align="center">ROLES DE PAGO</p>	<p align="center">CI/S</p>
---	---	-----------------------------------

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se cuenta con contratos de trabajo individual y colectivo?	X			
2	¿Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo son autorizados por escrito?	X			
3	¿Las nóminas son debidamente verificadas respecto a horas y salarios?	X			
4	¿Existen expediente personales con documentación completa?		X		No cuenta con expedientes personales actualizados©
5	¿Se pagan a tiempo los salarios?	X			
6	¿Se otorgan los aumentos de salarios contemplados por la ley?	X			
8	¿Se entregan los roles de pago personales a fin de mes a cada trabajador?	X			
9	¿Se realiza concurso de méritos y oposición para contratos en el municipio?	X			
10	¿Existe informes actualizados de roles de pago?	X			

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 27-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 30-05-2016

ANALISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

© Deficiencia de Control Interno

CONFIANZA= Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA= $9/10=0,90*100=90\%$

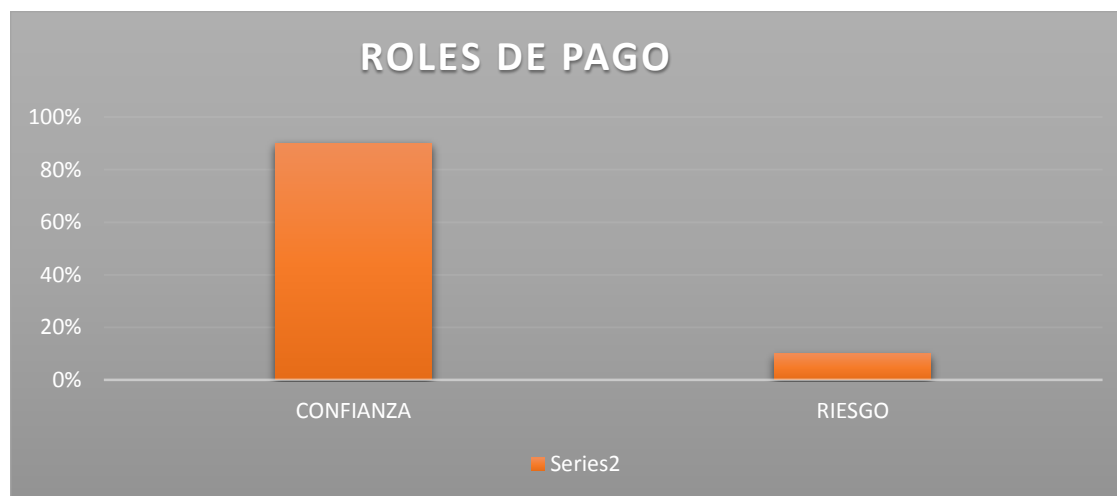
NIVEL DE RIESGO= 100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO=100%-90%

NIVEL DE RIESGO=10%

NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE RIESGO	100-50%	49-25 %	24-0 %

Gráfico 15: Análisis Roles de Pago



Elaborado por. El Autor

ANALISIS

Con base a nuestro análisis realizado a la cuentas de sueldos y salarios del municipio de Chunchi opinamos que las tienen una deficiencia en cuanto el control de esta cuenta por que no se tienen actualizados las carpetas de los empleados actualizados y eso procedes a incumplir normas.

Chunchi, Viernes 27 de Mayo del 2016

Dr.

Carlos Aguirre

ALCALDE DEL MUNICIPIO DE CHUNCHI

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me dirijo para informar que como parte de nuestra auditoria hemos practicado una evaluación de Sistema de Control interno a la cuenta de roles de pago y hemos encontrado las debilidades:

D1: No se tiene actualizado el expediente de cada uno de los empleos


R1: Se recomienda al jefe de recursos humanos mantener actualizados y en carpetas la hoja de vida de cada uno de los empleados tanto eventuales como de contrato fijo para que exista un archivo con datos reales de cada uno de ellos.

Esperando que con este análisis se prosiga a reforzar el control por parte del departamento contable y sea de buen agrado para ustedes como institución.

Atentamente



Ing. Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	GAD MUNICIPAL DE CHUNCHI CEDULA SUMARIA ACTIVOS FIJOS	D1
---	--	-----------

ROLES DE PAGO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	RE F. PT	SALDO CONCILIADO AL 31/12/14	AJUST Y RECLASIFIC.		SALDO AUDITORÍA AL 31/12/14
			DEBE	HABER	
REMUNERACIONES	A3	\$ 577.574,16	✓		\$ 577.574,16✓
REMUNERACIONES BASICAS	A3	\$ 347.525,64	✓		\$ 347.525,64✓
REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	A3	\$ 48.189,00	✓		\$ 48.189,00✓
REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	A3	\$ 2.904,00	✓		\$ 2.904,00✓
SUBSIDIOS	IF	\$ 416,52	✓		\$ 416,52✓
REMUNERACIONES TEMPORALES	IF	\$ 89.451,42	✓		\$ 89.451,42✓
APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD S	IF	\$ 77.232,58	✓		\$ 77.232,58✓
INDEMNIZACIONES	IF	\$ 11.855,00	✓		\$ 11.855,00✓
TOTAL		Σ \$ 1.155.148,32			Σ \$ 1.155.148,32

Nota 1: De acuerdo a nuestros procedimientos de auditoria aplicados a la cuenta de roles de pago al municipio llegamos a la conclusión que presentan información razonable.

*= Diferencia encontrada

✓= Verificado

Σ= Sumatoria

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 27-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 30-05-2106

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	GAD MUNICIPAL DE CHUNCHI ANALISIS RESUMEN DE REMUNERACIONES ROLES DE PAGO	D2
--	--	-----------

ANALISIS RESUMEN DE REMUNERACIONES 2014 - 12 - 31								
N.	MESES	N. DE EMPLEADOS	SUELDO UNIFICADO	CARGAS FAMILIARES	FONDOS RESERVA	TOTAL INGRESOS	9,35%	LIQ. A RECIBIR
1	Enero	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
2	Febrero	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
3	Marzo	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
4	Abril	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
5	Mayo	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
6	Junio	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
7	Julio	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
8	Agosto	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
9	Septiembre	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
10	Octubre	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
11	Noviembre	99	97.020,00	1.200,00	8.081,77	106.301,77	9.071,37	96.262,36✓
12	Diciembre	99	97.020,00	500,00	8.081,77	105.601,77	9.071,37	96.262,36✓
	TOTAL						Σ	1.155.148,32

Nota 2: De acuerdo a nuestros procedimientos de auditoria aplicados a la cuenta de roles de pago al municipio llegamos a la conclusión que existe información razonable pero presentan registros un poco satisfactorios de todos los empleados eventuales que tiene.

*= Diferencia encontrada

✓= Verificado

Σ= Sumatoria

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 27-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 30-05-2106

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO CHUNCHI HOJA DE HALLAZGOS – ROLES DE PAGO PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
FALTA DE EFICIENCIA EN LOS PROCESOS DEL AREA DE RECURSOS HUMANOS	
CONDICIÓN: <ul style="list-style-type: none"> • Como resultado de haber analizado la cuenta de roles de pago llegue a la conclusión que la inexistencia de un buen control interno ha generado problemas en el correcto funcionamiento de ciertos procesos en el departamento de recursos humanos. 	
CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> • Reglamento Interno de Servidores Públicos del Municipio.- Incumplimiento del reglamento interno de trabajo, sección, actualización de datos de empleados fijos y eventuales. 	
CAUSA: <ul style="list-style-type: none"> • Desconocimiento del reglamento de control interno por parte del responsable del departamento de recursos humanos 	
EFFECTO: <ul style="list-style-type: none"> • Información de los empleados con poca credibilidad. • Poco satisfactorio los procesos aplicados para reclutar y evaluar a los empleados. 	
CONCLUSIÓN: <ul style="list-style-type: none"> • Inexistencia de un correcto diseño de control interno dentro del municipio, el mismo que ocasiona que no exista un buen seguimiento, e información actualizada de sus empleados. 	
RECOMENDACIÓN: Debe llevar un archivo ordenado de todos los contratos de trabajos con la respectiva documentación actualizada de todos los empleados que laboran en el municipio.	

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 28-05-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 30-05-2106

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	PROGRAMA DE AUDITORIA INGRESOS	PAC4
---	---	-------------

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de ingresos

OBJETIVO ESPECIFICO

- Determinar si las rentas e ingresos de la municipalidad has sido correctamente establecidos, recaudados y registrados.
- Comprobar que los ingresos determinados en la muestra, estén sustentados legalmente.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el control interno de la cuenta inventarios	CI/X	I.I.S.J	01-06-2016
2	Solicitar cedula presupuestaria de ingresos.	IF X	I.I.S.J	28-04-2016
3	Verificar la disposición de los ingresos comparando los asientos en las cuentas de ingresos.	X1	I.I.S.J	02-06-2016
4	Realice cedula sumaria de la cuenta roles de pago	X2	I.I.S.J	10-06-2016
5	Desarrolle la hoja de Hallazgos	H/X	I.I.S.J	06-06-2016
6	Elaborar recomendaciones	H/X	I.I.S.J	07-06-2016

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 03-06-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 06-06-2016

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INGRESOS	CI/X
---	---	-------------

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se realizan cobros mediante cheque y cancelados a la fecha?	X			
2	¿Son archivados todos los documentos soporte de ingresos?	X			
3	¿Los ingresos diarios son depositados en la cuenta bancaria?	X			
4	¿Se elabora reporte diario que sirva como informe a la gerencia y como documento de respaldo?	X			
5	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?	X			
6	¿Tiene el municipio ingresos por otros conceptos distintos?	X			
7	¿Los ingresos son contabilizados mensualmente?		X		No se realiza reportes mensuales ©
8	¿La facturación la realiza una persona y la revisa otra?	X			
9	¿Se coteja numéricamente las facturas por una persona distinta a la que registra?	X			
10	¿Se hace estrategia de para obtener mayores ingreso?		X		
	TOTAL Σ	8v	2v		

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 03-06-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 06-06-2016

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

© Deficiencia de Control Interno

CONFIANZA= Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA= $8/10=0,80*100= 80\%$

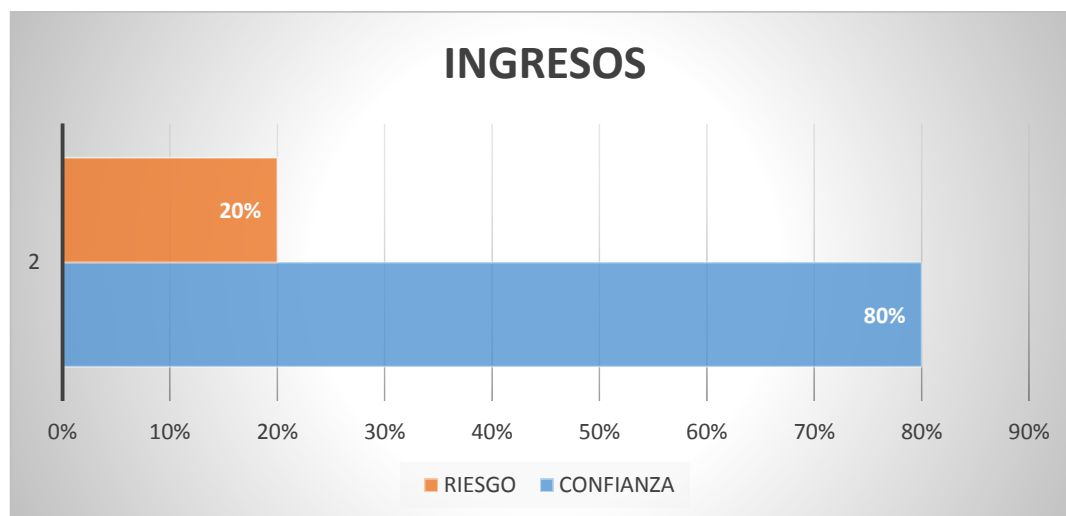
NIVEL DE RIESGO= $100\%- \text{Nivel de Confianza}$

NIVEL DE RIESGO= $100\%-80\%$

NIVEL DE RIESGO= 20%

NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE RIESGO	100-50%	49-25 %	24-0 %

Gráfico 16: Análisis Ingresos



Elaborado por. El Autor

ANÁLISIS

Durante el análisis de los procesos de ejecución de ingresos se determinó que no existen reportes mensuales de ingresos y que los valores son registrados de acuerdo al momento que autorizan la ejecución de los mismos.

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<h2>CARTA A GERENCIA</h2>	<p>X</p>
--	---------------------------	-----------------

Chunchi, Lunes 06 de Junio del 2016

Dr.

Carlos Aguirre

ALCALDE DEL MUNICIPIO DE CHUNCHI

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me dirijo para informar que como parte de nuestra auditoria hemos practicado una evaluación de Sistema de Control interno a la cuenta de ingresos y hemos encontrado las debilidades:

D1: No mantiene un registro de ingresos mensuales

R1: Se recomienda al jefe de presupuesto mantener un registros actualizados de ingresos cada mes para verificar el correcto uso de los ingresos.

Esperando que con este análisis se prosiga a reforzar el control por parte del departamento contable y sea de buen agrado para ustedes como institución.

Atentamente



Ing. Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo

	GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHUNCHI INGRESOS	X1
---	---	-----------

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS							
DESD E:		HASTA					
	01/01/2014		31/12/2014				
PARTI DA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.1	IMPUESTOS	186,946.00✓	1,470.00	188,416.00	342,446.15	315,058.67±	(154.030,15) *
1.2	SEGURIDAD SOCIAL	0.00✓	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	110,532.00✓	(-)5000.00 *	105,532.00	82,680.38	82,680.38	22,851.62✓
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	7,810.00✓	0.00	7,810.00	722.41	722.41	7,087.59✓
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	50,070.32✓	15,779.33	65,849.65	87,648.17	87,378.46±	(21,798,52) *
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES C	468,391.40✓	63,409.19	531,800.59	553,131.96	553,131.96±	(21.331,37) *
1.9	OTROS INGRESOS	4,100.00✓	0.00	4,100.00	13,308.85	7,908.97±	\$ (9.208,85) *
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	100.00✓	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00✓
2.7	RECUPERACION DE INVERSIONES	14,630.14✓	0.00	14,631.14	10,905.78	10,905.78	3,724.36✓
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	1,832,563.50✓	669,941.02	2,502,504.52	2,486,841.86	2,443,383.81	15,656.66✓
3.6	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	1,000.00✓	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00✓
3.7	SALDOS DISPONIBLES	159,479.81✓	479,452.34	638,932.15	521,863.64	0.00	117,068.51✓
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	214,700.60✓	246,804.40	461,505.00	139,327.17	139,327.17±	322,177.83✓
	TOTALES	3,050,323.77	1,471,856.28	4,522,180.05	4,238,882.37	3,640,497.41	283,297.68 Σ

Nota: El saldo del devengado coincide con el saldo del estado de ejecución presupuestaria.

- ✓ Verificado
- Σ Sumatoria
- ± Saldos Conciliados
- Ψ Cálculo Comprobado
- H Hallazgos
- S Totalizado
- Verificado por documento
- * Diferencia encontrada

REALIZADO: I.L.S.J	FECHA: 03-06-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 06-06-2016

GAD MUNICIPAL DE CHUNCHI
CÉDULA SUMARIA
SALDOS INGRESOS
Al 31 de DICIEMBRE de 2014

X1

CEDULA SUMARIA DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
DESCRIPCIÓN	RE F.	SALDO CONCILIADO AL 31/12/14	AJUST Y RECLASIFIC.		SALDO AUDITORÍA AL 31/12/14
	PT		DEBE	HABER	
IMPUESTOS	X1	\$ 315.058,67✓			\$ 315.058,67✓
SEGURIDAD SOCIAL	X1	0.00			0.00
TASAS Y CONTRIBUCIONES	X1	\$ 82.680,38✓			\$ 82.680,38✓
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	X1	\$ 722,41✓			\$ 722,41✓
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	X1	\$ 87.378,46✓			\$ 87.378,46✓
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	X1	\$ 553.131,96✓			\$ 553.131,96✓
Otros Ingresos	X1	\$ 7.908,97✓			\$ 7.908,97✓
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	X1	\$ 0,00			\$ -
RECUPERACION DE INVERSIONES	X1	\$ 10.905,78✓			\$ 10.905,78✓
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	X1	\$2.443.383,81✓			\$ 2.443.383,81✓
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	X1	\$ -			\$ -
SALDOS DISPONIBLES	X1	\$ -			\$ -
CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	X1	\$ 139.327,17✓			\$ 139.327,17✓
TOTAL		\$ 3,640,497.41Σ			\$ 3,640,497.41Σ

✓= Verificado

Σ = Sumatoria

Nota 2: En base a la cedula sumaria llegue a la conclusión que la recaudación de los recursos públicos se encuentran con poca documentación sustentadora.

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 08-06-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 10-06-2016

<p align="center">GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO CHUNCHI HOJA DE HALLAZGOS – INGRESOS PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>		<p align="center">H/X</p>
<p>FALTA DE DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA PARA EJECUCIÓN DEL EXAMEN</p>		
<p>CONDICIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Falta de una suficiente documentación que permita analizar la cuenta de ingresos de manera más detallada. 		
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Según el reglamento interno de funcionarios del municipio • Incumplimiento de objetivos por parte del departamento financiero en mantener documentación actualizada de ingresos y gastos. 		
<p>CAUSA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Salvaguardar la información financiera del municipio. • Falta de predisposición para facilitar la información financiera 		
<p>EFEECTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis inadecuado de la cuenta ingresos. 		
<p>CONCLUSIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de información de la documentación sustentaría por parte del municipio hacia el auditor que nos permita analizar la cuenta de manera más detallada. 		
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al departamento Financiero: facilitar información suficiente que nos permita de esta manera realizar un análisis más amplio y detallado de la cuenta ingresos para de esta manera poder determinar la razonabilidad de sus saldos.</p>		

REALIZADO: I.L.S.J	FECHA: 13-06-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 15-06-2016

 SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR	PROGRAMA DE AUDITORIA GASTOS	PAC5
--	---	-------------

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad del saldo de Gastos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar que los gastos sean razonables y las transacciones efectivamente realizadas.
- Comprobar que los gastos tengan el soporte y sustento legal adecuado

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice un cuestionario de control interno.	CI/Y	I.I.S.J	13-06-2016
2	Elabore una cédula sumaria.	Y	I.I.S.J	15-06-2016
3	Solicite el libro auxiliar de los Gastos al 31/12/2014	Y1	I.I.S.J	27-05-2016
4	Elabore una cédula analítica	Y2	I.I.S.J	15-06-2016
5	Desarrolle la hoja de hallazgos.	H/Y	I.I.S.J	15-06-2016

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 13-06-2016
REVISADO: W.A W.V	FECHA: 15-06-2016

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO GASTOS</p>	<p align="center">CI/Y</p>
--	---	-----------------------------------

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Los gastos son debidamente controlados con sus respectivos comprobantes?		X		
2	¿Los gastos son aprobados por la gerente o contadora?	X			
3	¿Se aseguran que los comprobantes que se paguen por adquisiciones de bienes o servicios se hayan recibido efectivamente?	X			
4	¿Se verifica que se efectúen las respectivas retenciones?	X			
5	¿Se realiza revisiones sistemática de las operaciones que afecten las cuentas de gastos, tales como egresos, nominas, inventarios, entre otros?	X			Tiene comprobantes de egreso.
6	¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?	X			
7	¿Tienen como política autorizar expresamente todos los comprobantes de gastos?	X			
8	¿Se realiza solo los gastos necesarios al momento de su emisión?	X			
	TOTALΣ	7✓	1✓		

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 13-06-2016
REVISADO: W.A W.V	FECHA: 15-06-2016

ANALISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

© Deficiencia de Control Interno

CONFIANZA= Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)*100

CONFIANZA= $8/10=0,80*100= 80\%$

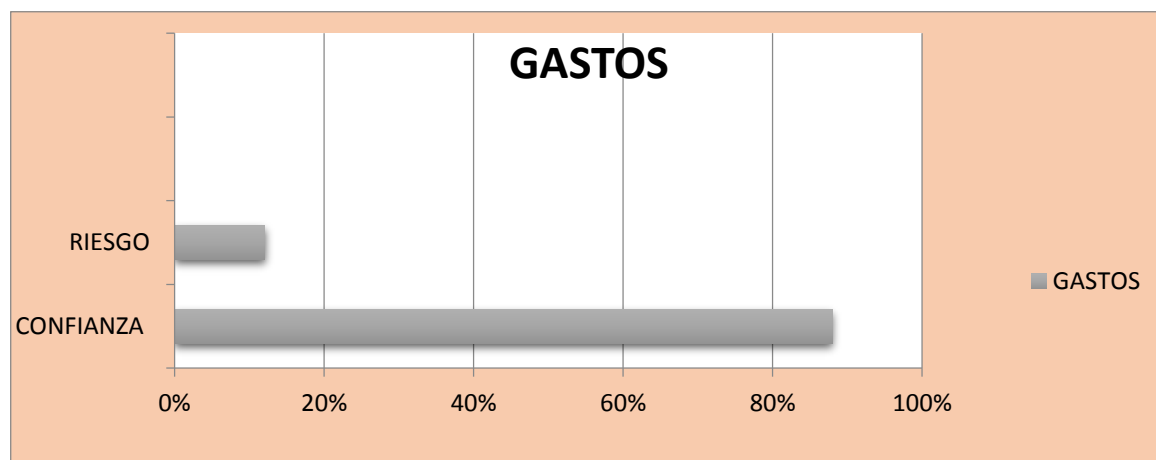
NIVEL DE RIESGO= $100\%- \text{Nivel de Confianza}$

NIVEL DE RIESGO= $100\%-80\%$

NIVEL DE RIESGO= 10%

NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE RIESGO	100-50%	49-25 %	24-0 %

Gráfico 17: Análisis de Gastos



En base al análisis aplicado a la cuenta de gastos dio como resultados que tienen algunos gastos que no se sustentan con comprobantes de egresos.

 <p>SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES IRVIN SINALUISA AUDITOR</p>	<p>GAD MUNICIPAL DE CHUNCHI AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p>Y</p>
---	---	-----------------

Chunchi, Miércoles 15 de Junio del 2016

Dr.

Carlos Aguirre

ALCALDE DEL MUNICIPIO DE CHUNCHI

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me dirijo para informar que como parte de nuestra auditoria hemos practicado una evaluación de Sistema de Control interno a la cuenta de ingresos y hemos encontrado las debilidades:

D1: Desglosé de gastos con documentación poco satisfactoria hacia el auditor

R1: Se recomienda al jefe del área financiera tener todos los respectivos comprobantes de egresos , los mismos que se nos faciliten para realizar un análisis de la cuenta.

Esperando que con este análisis se prosiga a reforzar el control por parte del departamento contable y sea de buen agrado para ustedes como institución.

Atentamente



Ing. Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo


GAD MUNICIPAL DE CHUNCHI
CEDULA PRESUPUESTARIA GASTOS
Al 31 de DICIEMBRE de 2014

Y1

CEDULA PRESUPUESTARIA DE EJECUCIÓN DE GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
P	DENOMINACIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	S. DEVENGAD	EJECUTAD
5.1	GASTOS EN PERSONAL	\$ 640.123,53	\$ 577.574,16	\$ 62.549,37	568.160,26
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 119.535,10	\$ 71.503,73	\$ 48.031,37	68.923,45
5.6	GASTOS FINANCIEROS	\$ 34.640,36	\$ 29.116,09	\$ 5.524,27	29.116,09
5.7	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ 16.871,76	\$ 10.468,78	\$ 6.402,98	10.468,78
5.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	\$ 28.608,95	\$ 25.601,58	\$ 3.007,37	25.601,58
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	\$ 1.042.423,70	\$ 1.006.126,72	\$ 36.296,98	989.852,09
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	\$ 905.661,50	\$ 657.179,90	\$ 248.481,60	604.833,35
7.5	OBRAS PÚBLICAS	\$ 814.164,27	\$ 342.253,84	\$ 471.910,43	317.455,36
7.7	OTROS GASTOS DE INVERSION	\$ 36.090,81	\$ 34.999,97	\$ 1.090,84	34.999,96
7.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA	\$ 43.426,47	\$ 43.426,47	\$ -	43.093,04
8.4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ 116.565,55	\$ 70.993,37	\$ 45.572,18	33.121,86
8.7	INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ -	4.000,00
9.6	AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 151.431,25	\$ 150.545,75	\$ 885,50	150.545,75
9.7	PASIVO CIRCULANTE	\$ 568.636,80	\$ 444.128,66	\$ 124.508,14	444.128,66
	TOTALES	4522180,05	3.467.919,02	\$ 1.054.261,03	3.324.300,23

- Σ** Sumatoria
± Saldos Conciliados
Ψ Cálculo Comprobado
H Hallazgos
S Totalizado
— Verificado por documento
***** Diferencia encontrada

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 03-06-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 06-06-2016

	GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHUNCHI GASTOS	Y1
---	---	-----------

CEDULA SUMARIA DE GASTOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
DESCRIPCIÓN	REF . PT	SALDO CONCILIADO AL 31/12/14	AJUST Y RECLASIFIC.		SALDO AUDITORÍA AL 31/12/14
			DEBE	HABER	
GASTOS EN PERSONAL	Y1	\$ 568.160,26 ✓			\$ 568.160,26 ✓
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	Y1	\$ 68.923,45 ✓			\$ 68.923,45 ✓
GASTOS FINANCIEROS	Y1	\$ 29.116,09 ✓			\$ 29.116,09 ✓
OTROS GASTOS CORRIENTES	Y1	\$ 10.468,78 ✓			\$ 10.468,78 ✓
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	Y1	\$ 25.601,58 ✓			\$ 25.601,58 ✓
GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	Y1	\$ 989.852,09 ✓			\$ 989.852,09 ✓
BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	Y1	\$ 604.833,35 ✓			\$ 604.833,35 ✓
OBRAS PÚBLICAS	Y1	\$ 317.455,36 ✓			\$ 317.455,36 ✓
OTROS GASTOS DE INVERSION	Y1	\$ 34.999,96 ✓			\$ 34.999,96 ✓
TRASFERENCIAS Y DONACIONES PARA	Y1	\$ 43.093,04 ✓			\$ 43.093,04 ✓
BIENES DE LARGA DURACIÓN	Y1	\$ 33.121,86 ✓			\$ 33.121,86 ✓
INVERSIONES FINANCIERAS	Y1	\$ 4.000,00 ✓			\$ 4.000,00 ✓
AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA	Y1	\$ 150.545,75 ✓			\$ 150.545,75 ✓
PASIVO CIRCULANTE	Y1	\$ 444.128,66 ✓			\$ 444.128,66 ✓
TOTAL		3,324,300,23 Σ			3,324,300,23 Σ

✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

Nota 2: En base a la cedula sumaria llegue a la conclusión que la ejecución de los gastos públicos son sustentados con el libro mayor auxiliar y con las cedulas presupuestarias.

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 15-06-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 17-06-2016

GAD MUNICIPAL DE CHUNCHI
CÉDULA ANALÍTICA
SALDOS GASTOS
Al 31 de DICIEMBRE de 2014

Y2

CEDULA ANALITICA				
DESCRIPCIÓN	REF. PT	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS EN PERSONAL	Y	\$ 62.549,37 *		\$ 62.549,37 ✓
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	Y	\$ 48.031,37 *		\$ 48.031,37 ✓
GASTOS FINANCIEROS	Y	\$ 5.524,27 *		\$ 5.524,27 ✓
OTROS GASTOS CORRIENTES	Y	\$ 6.402,98 *		\$ 6.402,98 ✓
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	Y	\$ 3.007,37 *		\$ 3.007,37 ✓
GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	Y	\$ 36.296,98 *		\$ 36.296,98 ✓
BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	Y	\$ 248.481,60 *		\$ 248.481,60 ✓
OBRAS PÚBLICAS	Y	\$ 471.910,43 *		\$ 471.910,43 ✓
OTROS GASTOS DE INVERSION	Y	\$ 1.090,84 *		\$ 1.090,84 ✓
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA	Y	\$ -		\$ -
BIENES DE LARGA DURACIÓN	Y	\$ 45.572,18 *		\$ 45.572,18 ✓
INVERSIONES FINANCIERAS	Y	\$ -		\$ -
AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA	Y	\$ 885,50 *		\$ 885,50 ✓
PASIVO CIRCULANTE	Y	\$ 124.508,14 *		\$ 124.508,14 ✓
TOTAL		\$ 1.054.261,03 Σ		\$ 1.054.261,03 Σ

* = Comparado con libro auxiliar

✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

Nota 2.- Se tomó en cuenta el saldo devengado es decir que se gastó menos de los presupuestado en muchas cuentas y se concilio con las cedulas de ejecución de gastos.

REALIZADO: I.I.S.J	FECHA: 08-06-2016
REVISADO: W.A. W.V	FECHA: 10-06-2016

FASE III

COMUNICACIÓN

DE RESULTADOS





SOLUCIONES TRIBUTARIAS Y
CONTABLES

IRVIN SINALUISA

AUDITOR

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi

INFORME: Auditoría Financiera

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

DOMICILIO: Chunchi

EQUIPO

AUDITOR:

- Ing. Wilson Vinicio Arévalo
- Ing. Wilson Velastegui Ojeda
- Ing. Irvin Sinaluisa Jaramillo

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA

PARA: Dr. Carlos Aguirre Arellano – Alcalde del Gobierno Autónomo
Descentralizado de Chunchi.
DE: Equipo de Trabajo
ASUNTO: Lectura del Borrador de informe
FECHA: Riobamba, 05 de mayo del 2016

De conformidad a lo estipulado en el Contrato de Servicios de Profesionales, cláusula séptima literal C), nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de Chunchi Cantón Chunchi, Provincia de Chimborazo, período 2014, que se llevará a cabo en la sala de audio visuales de la FADE.

Atentamente



Sr. Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo
AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON CHUNCHI
AUDITORIA FINANCIERA
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los funcionarios públicos del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Chunchi.

1. He auditado el estado de situación financiera y los correspondientes estados e resultados del municipio del cantón Chunchi al 31 de diciembre del 2014.

Responsabilidad de la Administración

2. La administración del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Chunchi es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a las normas Internacionales de Información Financiera y del control interno necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de distorsiones, debido a fraude o a error, así como también de la aplicación y cumplimiento de la normativa.

Responsabilidad del Auditor

3.- La responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros basados en la auditoría realizada. La auditoría se la realizó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requiere que sea diseñada en base a requisitos éticos para de esta manera obtener información razonable.

Una auditoría incluye la aplicación de procedimientos para obtener la evidencia, los posibles riesgos, los mismos que dependen del juicio del auditor

Al efectuarse esta evaluación de riesgos el auditor toma en consideración los controles internos de la entidad, para la elaboración y presentación de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias. Consideramos que hemos obtenido la evidencia necesaria, suficiente para poder de esta manera expresar nuestra opinión de auditoría

Opinión

En mi opinión aunque se le realizaron ajustes en cada una de las cuentas analizadas, los estados financieros presentan razonabilidad, la situación financiera del municipio del Cantón Chunchi al 31 de diciembre del 2014 y el resultado de sus operaciones por el año que termino a esa fecha se encuentran de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Atentamente

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo', with a stylized flourish at the end.

Ing. Irvin Israel Sinaluisa Jaramillo
Soluciones Tributarias

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON CHUNCHI
AUDITORIA FINANCIERA
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Las operaciones financieras al Gobierno Municipal del Cantón Chunchi en el periodo Enero Diciembre del 2014 han examinadas por un auditor externo.

1.2 Motivo de la auditoria

El examen de auditoría financiera al Municipio del cantón Chunchi se lo realizó en cumplimiento al programa de graduación de la Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Para lo cual se ejecutara los procedimientos de auditoria los mismos que permitirán determinar la razonabilidad de los estados Financieros que se detallara a través del dictamen de auditoria que se lo presentara a la culminación de nuestro trabajo.

1.3 Objetivos de la auditoria

1.3.1 Objetivo general

Realizar una auditoría Financiera al gobierno Municipal del Cantón Chunchi, Provincia de Chimborazo, periodo 2014.

1.3.2 Objetivos específicos

Control interno.- Determinar si los controles establecidos por el municipio son adecuados o requieren ser modificados para que estos permitan realizar un trabajo más eficiente.

Financiero. Determinar la razonabilidad de los estados financieros y verificar si las operaciones se las realiza de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON CHUNCHI

AUDITORIA FINANCIERA

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1.4 Alcance de la auditoria

El examen que se realizara para determinar el contenido de los registros contables estará de acuerdo a las normas de auditoria generalmente aceptadas, lo que nos permitirá de esta manera obtener la evidencia suficiente para determinar la razonabilidad de los mismos.

1.5 Periodos y plazos

La auditoría comprende el periodo del 01 al 31 de diciembre del 2014, y el plazo para su ejecución es de 60 días contado desde el día en el que firmó el contrato.

1.6 Metodología de trabajo

Nuestro enfoque está basado sobre el entendimiento de la entidad y su entorno incluyendo su control interno. La estructura y los aspectos más relevantes son.

1.7 Planeación

Las actividades de planeación consisten en la comprensión de su proceso y procedimientos contables. Además reunir información que nos permita evaluar el riesgo y evaluar un plan de auditoria adecuado

1.8 Ejecución de la auditoria

1.8.1 Control Interno

Determinar si el control interno con el que cuenta el municipio ha estado operando en forma efectiva y consistente durante el periodo del ejercicio.

1.8.2 Procedimientos Sustantivos

Incluye pruebas de detalle de saldos, operaciones que realizan el municipio y procedimientos analíticos sustantivos.

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON CHUNCHI

AUDITORIA FINANCIERA

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

.8.3 Auditoria Financiera

Revisar el estado de situación financiera, de resultados para determinar si:

Son coherentes con nuestro conocimiento de la entidad, comprensión de saldos y evidencias de auditoria

Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente.

Los saldos están presentados de acuerdo con las políticas contables normas profesionales y requisitos legales reglamentarios

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHUNCHI
ESTADO DE RESULTADO

HASTA:

DESDE: 01/01/2014

31/12/2014

DENOMINACIÓN		AÑO VIGENTE
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		
6.2.4.02	VENTA DE PRODUCTOS Y MATERIALES	\$ 690,00
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	\$ 32,41
RESULTADO DE OPERACIÓN		
6.2.1	IMPUESTOS	\$ 342.446,15
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES	\$ 17.111,64
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	\$ 230.027,43
6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	\$ 95.307,08
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$ 82.680,38
6.2.3.01	TASAS GENERALES	\$ 82.520,38
6.2.3.03	TASAS POR DERECHO	\$ 160,00
6.3.1	INVERSIONES PUBLICAS	\$ 1.935.976,37
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	\$ 1.566.353,96
6.3.1.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO P	\$ 243.767,70
6.3.1.54	INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES	\$ 125.854,71
6.3.3	REMUNERACIONES	\$ 577.574,16
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS	\$ 347.525,64
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	\$ 48.189,00
6.3.3.03	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	\$ 2.904,00
6.3.3.04	SUBSIDIOS	\$ 416,52
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	\$ 89.451,42
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD S	\$ 77.232,58
6.3.3.07	INDEMNIZACIONES	\$ 11.855,00
6.3.4	BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO	\$ 60.106,90
6.3.4.01	SERVICIO BASICO	\$ 16.363,05
6.3.4.02	SERVICIO GENERAL	\$ 13.484,47
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS	\$ 9.157,91
6.3.4.04	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 3.569,95
6.3.4.05	ARRENDAMIENTO DE BIENES	\$ 13,44
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVEST.	\$ 1.768,33
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMATICA	\$ 1.728,97
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$ 13.793,42
6.3.4.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$ 227,36
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS	\$ 12.020,44

TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$ 3.039.979,82
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$ 553.131,96
6.2.6.21	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	\$ 2.330.810,87
6.2.6.29	PARTICIPACIÓN DE CAPITAL SECTOR P	\$ 32.375,32
6.2.6.30	REINTEGRO DE IVA	\$ 123.661,67
6.3.6	TRASNFERENCIAS ENTREGADAS	\$ 69.028,05
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL S.P	\$ 25.530,86
6.3.6.04	PARTICIPACIONES CORRIENTES AL S.P	\$ 70,72
6.3.6.10	TRANSFERENCIA PARA INVERSION	\$ 43.426,47
RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.01	RENTAS DE INVERSIONES	\$ 969,53
6.2.5.02	RENTA DE ARRENDAMIENTO DE BIENES	\$ 78.635,06
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	\$ 5.236,68
6.2.5.04	MULTAS	\$ 2.806,90
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	\$ 26.375,78
6.3.5.07	INTERESES, DESCUENTOS, COMISIONES Y OTROS	\$ 2.740,31
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.3.8.51	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRAC.	\$ 216.242,93
6.3.8.52	DEPRECIACIÓN BIENES DE INVERSIÓN	\$ 795,89
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIF.	\$ 13.308,85
6.2.9	ACTUALIZACIÓN Y AJUSTES	\$ 164.635,26
6.2.9.51	ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS	\$ 164.635,26
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 830.560,21
MAXIMA AUTORIDAD	DIRECTOR FINANCIERO	JEFE DE CONTABILIDAD

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO CHUNCHI
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	5,010,483.29	5,326,371.08
1.1	OPERACIONALES	782,590.62	1,176,792.73
1.1.1	DISPONIBILIDADES	638,912.62	1,033,019.02
1.1.1.01	CAJA RECAUDADORAS	0.00	1,983.21
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	636,392.54	1,031,035.81
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE	2,519.61	0.00
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDO	143,678.47	67,252.39
1.1.2.01	ANTICIPO A SERVIDORES PUBLICOS	1,049.52	443.75
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	69,220.89	199.64
1.1.2.05	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	73,408.06	66,609.00
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00	76,521.32
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	0.00	27,387.48
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES	0.00	269.71
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	0.00	5,399.88
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	0.00	43,464.25
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	1,003,641.31	805,409.31
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES EN TITULOAS Y VAL	733,586.44	733,586.44
1.2.2.05	INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES	733,586.44	733,586.44
1.2.3	INVERSIONES EN PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS	18,297.22	11,391.44
1.2.3.01	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS	18,297.22	11,391.44
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	249,685.57	59,078.95
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	249,685.57	59,078.95
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	2,072.08	1,352.48
1.2.5.31	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	1,716.62	164.96
1.2.5.35	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	355.46	1,187.52
1.3	INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCION Y C	3,749.50	15,146.33
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	3,749.50	15,146.33
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	3,749.50	15,146.33
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	2,737,986.94	2,836,236.40
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	2,394,542.29	2,516,306.61
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	2,333,252.33	2,368,147.39
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	1,658,199.44	1,909,172.75
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1,59690944	-1,76101353
1.4.2	BIENES DE PRODUCCIÓN	337,006.54	317,824.08
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	362,576.53	365,566.53
1.4.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-25,56999	-47,74245
1.4.4	BIENES DE PROYECTOS	6,438.11	2,105.71
1.4.4.01	BIENES MUEBLES	13,722.85	6,802.85
1.4.4.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-7,28474	-4,69714
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	482,514.92	492,786.31
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	413,826.45	424,146.88

1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	256,460.78
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	0.00	79,171.66
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	6,242,822.81	5,722,245.67
1.5.1.98	(-) APALICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-5,82899636	-5,63373123
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	68,688.47	68,639.43
1.5.2.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	0.00	349,616.19
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	80,742.52
1.5.2.14	SUBSIDIOS	0.00	7,466.84
1.5.2.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	296,085.19
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	138,540.98
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0.00	133,675.00
1.5.2.31	SERVICIOS BÁSICOS	0.00	13,072.83
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	394,359.93
1.5.2.33	TRASLADOS, INSTALACIONES,VIÁTICOS Y SUB	0.00	10,270.61
1.5.2.34	INSTALACIÓN,MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0.00	67,182.96
1.5.2.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00	1,590.84
1.5.2.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIÓN	0.00	12,764.43
1.5.2.37	GASTOS EN INFORMÁTICA	0.00	132.45
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	68,688.47	93,769.46
1.5.2.40	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	0.00	34,167.91
1.5.2.41	BIENES MUEBLES	0.00	172.28
1.5.2..45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	0.00	1,382.96
1.5.2.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	1,692,847.85	1,679,452.66
1.5.2.98	(-) APALICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-1,69284785	-3,24580661
2	PASIVOS	994,362.85	523,442.77
2.1	DEUDA FLOTANTE	349.31	145,451.71
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	349.31	1,251.20
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	0.00	291.56
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	49.31	111.46
2.1.2.05	ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	300.00	848.18
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	0.00	9,413.90
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE	0.00	2,580.28
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PAR	0.00	16,274.63
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	0.00	52,346.55
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	0.00	24,798.48
2.1.3.77	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERS	0.00	0.01
2.1.3.78	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONAC	0.00	333.43
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRE	0.00	581.72
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES	0.00	37,871.51
2.2	DEUDA PÚBLICA	994,013.54	377,991.06
2.2.3	EMPRÉSTITOS	411,488.30	260,942.55
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	582,525.24	117,048.51
6	PATRIMONIO	4,016,120.44	4,802,928.31
	TOTAL ACTIVO	\$ 5.010.483,29	\$ 5.326.371,08
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 5.010.483,29	\$ 5.326.371,08

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON CHUNCHI
AUDITORIA FINANCIERA
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014
RESULTADOS DEL EXAMEN

Disponible

Se pudo observar que no se realizan mensualmente las conciliaciones de los saldos de las cuentas bancarias que integran los estados financieros siendo esto un procedimiento necesario para realizar la verificación y la conformidad de los saldos reflejados en los registros contables la contadora no tomo en cuenta el principio de Control Interno N° 4: Aplicación de Pruebas continuas de exactitud, permite que los errores cometidos por otros funcionarios seas detectados oportunamente y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos

Recomendación:

Al departamento de Contabilidad

- Gestionar oportunamente la entrega de estado de cuenta.
- Considerar todas las notas de débitos, transferencias y notas de créditos para la conciliación bancaria.
- Actualizar constantemente la conciliación bancaria.

Realizable

No hay control de los activos fijos. El municipio no posee un inventario de activos fijos detallado y actualizado el responsable del área de contabilidad debe establecer y mantener un sistema de contabilidad que satisfaga las necesidades de información financiera donde refleje el saldo real de los activos fijos que posee el municipio para proporcionar de manera oportuna los reportes de estados financieros que se requieran para la toma de decisiones sustentadas en el conocimiento real de sus operaciones. Según el Principio de Control Interno N°5: Uso de numeración de documentos: El uso de numeración consecutiva para cada control y registro de las operaciones permite el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos, sirve de respaldo de la operación.

Recomendación

Se recomienda al área de contabilidad y bodega establecer un sistema adecuado para el control contable tanto de la existencias como de los bienes de larga duración mediante

registros detallados con valores que permitan controlar traspasos o bajas de los bienes a fin de que la información se encuentre actualizada.

Roles de Pago

Como resultado de haber analizado la cuenta de roles de pago llegue a la conclusión que la inexistencia de un buen control interno ha generado problemas en el correcto funcionamiento de ciertos procesos en el departamento de recursos humanos.

Reglamento Interno de Servidores Públicos del Municipio.- Incumplimiento del reglamento interno de trabajo, sección, actualización de datos de empleados fijos y eventuales.

Recomendación:

Debe llevar un archivo ordenado de todos los contratos de trabajos con la respectiva documentación actualizada de todos los empleados que laboran en el municipio.

Ingresos

La Falta de una suficiente documentación que permita analizar la cuenta de ingresos de manera más detallada. Según el reglamento interno de funcionarios del municipio

Incumplimiento de objetivos por parte del departamento financiero en mantener documentación actualizada de ingresos y gastos.

Recomendación:

Al departamento Financiero: facilitar información suficiente que nos permita de esta manera realizar un análisis más amplio y detallado de la cuenta ingresos para de esta manera poder determinar la razonabilidad de sus saldos

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA PRACTICADO AL MUNICIPIO
DEL CANTON CHUNCHI PERIODO 2014.**

En la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo a los 15 días del mes de Marzo del dos mil quince, siendo las 14:00 PM el suscrito señor Ing. Jorge Enrique Arias Esparza Auditor calificado se constituye en el salón de sesiones del municipio del cantón Chunchi con la final de dejar constancia en la presente Acta, la Comunicación de los Resultados obtenidos en el informe de la Auditoria Financiera, en el periodo comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, el mismo que se lo realizo de acuerdo a lo estipulado en el contrato de auditoria

Conforme lo señalan las Normas Ecuatorianas de Auditoria, se convocó a los directivos y funcionarios del Municipio, relacionados con el trabajo ejecutado para que asistan a la conferencia final de Comunicación de los Resultados.

Al efecto en presencia de los directivos y funcionarios del Municipio y I S auditores, se procedió a la comunicación del informe, acto en el que se dio a conocer los resultados obtenidos a través de las conclusiones y recomendaciones.

Se establece un término de cinco días, con el fin de que la administración presente los justificativos de las observaciones dadas a conocer.

Opinión

Mi examen revelo que la cuenta de bancos no cotejaba razonablemente el libro mayor con el estado de cuentas por tal motivo requieren una depuración integral, por lo que no pude cerciorarme de su razonabilidad

Debido a la limitada información y en vista a los efectos que pudiera tener la depuración total de las cuentas: Banco de Fomento, Ingresos, me abstengo de expresar mi opinión sobre los estados financieros del Gobierno Municipal de Chunchi al 31 de diciembre del 2014.

Atentamente;



IRVIN SINALUISA JARAMILLO

Registro No. 378

Licencia No. 2546

CONCLUSIONES

- En la evaluación de control interno se determinó las deficiencias en cuanto al cumplimiento de la normativa interna y externa, la aplicación de políticas, el tratamiento contable en el registro de la información económica y financiera y el análisis de la documentación otorgada por el municipio los cuales fueron evaluadas para comprobar su veracidad.
- Los funcionarios públicos del Municipio no están en constante capacitación y se requiere mayor experiencia para control de inventarios, conciliaciones bancarias y el buen manejo de las cuentas de ingresos y gastos.
- En la ejecución de la auditoria se determinó que las cuentas que conforman los estados financieros llevan sus registros conforme los dictaminan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas Contables.

RECOMENDACIONES

- Al alcalde se recomienda fortalecer el sistema de control interno que permita salvaguardar los recursos del Municipio y cumplir con el POA y planes estratégicos establecidos.
- Se recomienda al contador establecer controles más rigurosos en la cuenta banco de fomento y realizar conciliaciones bancarias mensuales para así evitar posibles fraudes también estar pendiente de los inventarios que realiza la bodega con la finalidad que se detalle el valor real de los activos fijos que mantiene el Municipio.
- Al municipio de Chunchi que tome en cuenta nuestras recomendaciones y sugerencias que emitimos en el informe de auditoría con el objeto que se cuenten con los mecanismos que sirvan para salvaguardar los recursos y la correcta aplicación de las leyes.

BIBLIOGRAFIA

- Franklin, E., (2007) *Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del Cambio*. 2ª ed. México DF: McGraw-Hill.
- Camacho, P., (2009) *Curso de Auditoría de Gestión*. 3ª ed. México DF: Universidad Autónoma de México.
- Thompson y Strickland (2001) *Administración estratégica: conceptos y casos*. 11ª ed. México DF: McGraw-Hill,
- Koontz Harold y Weihrich Heinz (2004) *Administración: una perspectiva global*. 12ª ed. México DF: McGraw-Hill Interamericana.
- Robbins, S. y Coulter M., (2005) *Administración*. 8ª ed. México DF: Pearson. Educación
- Napolitano, A., et al (2011) *Auditoría de Estados Financieros y su documentación*. México DF: IMCP.
- Arens, A., et al, (2007) *Auditoría: Un enfoque integral*. México DF: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. (2d Ed.). Bogotá: Ecoc Ediciones.
- De la Peña, (2008). *Auditoría: Un Enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Contraloría General del Estado. (2001). Tema: Manual de auditoría Financiera Gubernamental recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>
- Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF (2015) Tema: Manual de Procedimientos de Auditoria Interna recuperado de: <http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>
- American Psychological Association (2017). Tema: Normas APA sexta edición recuperado de: <http://normasapa.net/2017-edicion-6/>

ANEXOS

Anexo 1: Estado de resultados

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHUNCHI ESTADO DE RESULTADO

HASTA:

DESDE: 01/01/2014

31/12/2014

DENOMINACIÓN		AÑO VIGENTE
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		
6.2.4.02	VENTA DE PRODUCTOS Y MATERIALES	\$ 690,00
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	\$ 32,41
RESULTADO DE OPERACIÓN		
6.2.1	IMPUESTOS	\$ 342.446,15
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES	\$ 17.111,64
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	\$ 230.027,43
6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	\$ 95.307,08
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$ 82.680,38
6.2.3.01	TASAS GENERALES	\$ 82.520,38
6.2.3.03	TASAS POR DERECHO	\$ 160,00
6.3.1	INVERSIONES PUBLICAS	\$ 1.935.976,37
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	\$ 1.566.353,96
6.3.1.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO P	\$ 243.767,70
6.3.1.54	INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES	\$ 125.854,71
6.3.3	REMUNERACIONES	\$ 577.574,16
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS	\$ 347.525,64
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	\$ 48.189,00
6.3.3.03	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	\$ 2.904,00
6.3.3.04	SUBSIDIOS	\$ 416,52
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	\$ 89.451,42
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD S	\$ 77.232,58
6.3.3.07	INDEMNIZACIONES	\$ 11.855,00
6.3.4	BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO	\$ 60.106,90
6.3.4.01	SERVICIO BASICO	\$ 16.363,05
6.3.4.02	SERVICIO GENERAL	\$ 13.484,47
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS	\$ 9.157,91
6.3.4.04	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 3.569,95
6.3.4.05	ARRENDAMIENTO DE BIENES	\$ 13,44
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVEST.	\$ 1.768,33
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMATICA	\$ 1.728,97
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$ 13.793,42
6.3.4.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$ 227,36
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS	\$ 12.020,44

TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$ 3.039.979,82
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$ 553.131,96
6.2.6.21	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	\$ 2.330.810,87
6.2.6.29	PARTICIPACIÓN DE CAPITAL SECTOR P	\$ 32.375,32
6.2.6.30	REINTEGRO DE IVA	\$ 123.661,67
6.3.6	TRASNFERENCIAS ENTREGADAS	\$ 69.028,05
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL S.P	\$ 25.530,86
6.3.6.04	PARTICIPACIONES CORRIENTES AL S.P	\$ 70,72
6.3.6.10	TRANSFERENCIA PARA INVERSION	\$ 43.426,47
RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.01	RENTAS DE INVERSIONES	\$ 969,53
6.2.5.02	RENTA DE ARRENDAMIENTO DE BIENES	\$ 78.635,06
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	\$ 5.236,68
6.2.5.04	MULTAS	\$ 2.806,90
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	\$ 26.375,78
6.3.5.07	INTERESES, DESCUENTOS, COMISIONES Y OTROS	\$ 2.740,31
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.3.8.51	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRAC.	\$ 216.242,93
6.3.8.52	DEPRECIACIÓN BIENES DE INVERSIÓN	\$ 795,89
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIF.	\$ 13.308,85
6.2.9	ACTUALIZACIÓN Y AJUSTES	\$ 164.635,26
6.2.9.51	ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS	\$ 164.635,26
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 830.560,21
MAXIMA AUTORIDAD	DIRECTOR FINANCIERO	JEFE DE CONTABILIDAD

Anexo 2: Estado de Situación Financiera

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO CHUNCHI
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	5,010,483.29	5,326,371.08
1.1	OPERACIONALES	782,590.62	1,176,792.73
1.1.1	DISPONIBILIDADES	638,912.62	1,033,019.02
1.1.1.01	CAJA RECAUDADORAS	0.00	1,983.21
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	636,392.54	1,031,035.81
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE	2,519.61	0.00
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDO	143,678.47	67,252.39
1.1.2.01	ANTICIPO A SERVIDORES PUBLICOS	1,049.52	443.75
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	69,220.89	199.64
1.1.2.05	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	73,408.06	66,609.00
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00	76,521.32
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	0.00	27,387.48
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES	0.00	269.71
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	0.00	5,399.88
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	0.00	43,464.25
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	1,003,641.31	805,409.31
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES EN TITULOAS Y VAL	733,586.44	733,586.44
1.2.2.05	INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES	733,586.44	733,586.44
1.2.3	INVERSIONES EN PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS	18,297.22	11,391.44
1.2.3.01	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS	18,297.22	11,391.44
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	249,685.57	59,078.95
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	249,685.57	59,078.95
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	2,072.08	1,352.48
1.2.5.31	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	1,716.62	164.96
1.2.5.35	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	355.46	1,187.52
1.3	INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCION Y C	3,749.50	15,146.33
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	3,749.50	15,146.33
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	3,749.50	15,146.33
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	2,737,986.94	2,836,236.40
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	2,394,542.29	2,516,306.61
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	2,333,252.33	2,368,147.39
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	1,658,199.44	1,909,172.75
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1,596,909.44	-1,761,013.53
1.4.2	BIENES DE PRODUCCIÓN	337,006.54	317,824.08
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	362,576.53	365,566.53
1.4.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-25,569.99	-47,742.45
1.4.4	BIENES DE PROYECTOS	6,438.11	2,105.71
1.4.4.01	BIENES MUEBLES	13,722.85	6,802.85

1.4.4.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-7,28474	-4,69714
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	482,514.92	492,786.31
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	413,826.45	424,146.88
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	256,460.78
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	0.00	79,171.66
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	6,242,822.81	5,722,245.67
1.5.1.98	(-) APALICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-5,82899636	-5,63373123
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	68,688.47	68,639.43
1.5.2.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	0.00	349,616.19
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	80,742.52
1.5.2.14	SUBSIDIOS	0.00	7,466.84
1.5.2.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	296,085.19
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	138,540.98
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0.00	133,675.00
1.5.2.31	SERVICIOS BÁSICOS	0.00	13,072.83
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	394,359.93
1.5.2.33	TRASLADOS, INSTALACIONES,VIÁTICOS Y SUB	0.00	10,270.61
1.5.2.34	INSTALACIÓN,MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0.00	67,182.96
1.5.2.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00	1,590.84
1.5.2.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIÓN	0.00	12,764.43
1.5.2.37	GASTOS EN INFORMÁTICA	0.00	132.45
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	68,688.47	93,769.46
1.5.2.40	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	0.00	34,167.91
1.5.2.41	BIENES MUEBLES	0.00	172.28
1.5.2..45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	0.00	1,382.96
1.5.2.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	1,692,847.85	1,679,452.66
1.5.2.98	(-) APALICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-1,69284785	-3,24580661
2	PASIVOS	994,362.85	523,442.77
2.1	DEUDA FLOTANTE	349.31	145,451.71
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	0.00	9,413.90
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE	0.00	2,580.28
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PAR	0.00	16,274.63
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	0.00	52,346.55
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	0.00	24,798.48
2.1.3.77	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERS	0.00	0.01
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES	0.00	37,871.51
2.2	DEUDA PÚBLICA	994,013.54	377,991.06
2.2.3	EMPRÉSTITOS	411,488.30	260,942.55
2.2.4	FINANCIEROS	582,525.24	117,048.51
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	582,525.24	
6	PATRIMONIO	4,016,120.44	4,802,928.31
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 5.010.483,29	\$ 5.326.371,08

Anexo 3: Inventarios

Cod. Inventario	Nombre Item	Estado	Mínimo	Stock	Tipo	Unid. Medida
1	ROPA DE TRABAJO	Activo			Grupo	
1.01	Chompas Jean forradas	Activo	1.00	8.00	Mov.	Unidad
1.02	Camisas manga larga de algodón	Activo	1.00	4.00	Mov.	Unidad
1.03	Pantalones Jeans índigo nacional	Activo	1.00	8.00	Mov.	Unidad
1.04	Chompa reversible con bordado	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
1.05	Camiseta polo con dos bordados	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
1.06	Gorras de gabardina con dos bordados	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
1.07	Zapatos 542 negro	Activo	1.00	8.00	Mov.	Unidad

INVETARIO CORRIENTE MATERIALES DE OFICINA

Cod. Inventario	Nombre Item	Estado	Mínimo	Stock	Tipo	Unid. Medida
2	ESFEROS	Activo			Grupo	
2.01	Esferos negros	Activo			Grupo	Unidad
2.02	Esferos azules	Activo			Grupo	Unidad
2.02.01	Sobres manila F2	Activo	1.00	3.00	Mov.	Unidad
2.02.02	Clips mariposa (caja)	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
2.02.03	Pega liquida blanca 250	Activo	1.00	1.00	Mov.	Unidad
2.02.04	Sobres manila F5	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
2.02.05	Cuaderno Univ Espiral 100H	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
2.02.06	Tijeras	Activo	1.00	5.00	Mov.	Unidad
2.02.07	Grapadora normal	Activo	1.00	1.00	Mov.	Unidad
2.02.08	Libro de actas 100 hojas	Activo	1.00	1.00	Mov.	Unidad
2.02.09	Pega liquida blanca 120 gr	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
2.02.10	Perfil plastico varios colores A4	Activo	1.00	30.00	Mov.	Unidad
2.02.11	Aprieta papel 1"	Activo	1.00	2.00	Mov.	Unidad

2.02.12	Corrector tipo esfero	Activo	1.00	1.00	Mov.	Unidad
2.03	esferos Bic	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
2.04	Esferograficos P/F negro	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
2.05	Archivador telegrama	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
2.06	Borrador de lápiz	Activo	1.00	4.00	Mov.	Unidad
2.07	Pilas AA	Activo	1.00	8.00	Mov.	Unidad
2.08	Cuaderno JR 100 hojas	Activo	1.00	2.00	Mov.	Unidad
2.09	Borrador pelikan	Activo	1.00	2.00	Mov.	Unidad
2.10	Separadores plasticos colores	Activo	1.00	8.00	Mov.	Unidad
2.11	Carpeta fantasia	Activo	1.00	8.00	Mov.	Unidad
2.12	Archivador Oficio Lomo 8	Activo	1.00	25.00	Mov.	Unidad
2.13	Vincha Alex	Activo	1.00	12.00	Mov.	Unidad
2.14	Vincha Alex II	Activo	1.00	0.00	Mov.	Unidad
2.15	Agusador Electrico	Activo	1.00	1.00	Mov.	Unidad

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE AMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE CHUNCHI

DATOS GENERALES:

Área en que trabaja: _____

Cuántos años trabaja en el municipio: _____

PREGUNTAS

1. ¿Cuáles son los problemas generales que tiene al realizar su trabajo?

2. ¿Ha recibido capacitaciones en éste año, cuántas capacitaciones ha recibido?

3. ¿Cuáles son las fortalezas del municipio?

4. ¿El municipio cuenta con una Planificación Estratégica?

Si _____ No _____

5. ¿Cómo considera el ambiente de trabajo dentro del municipio y por qué?

6. ¿realiza inventarios anuales el municipio?

Si _____ No _____

Anexo 5: Encuesta Realizada

OBJETIVO: Conocer el análisis situacional del municipio, y cada una de las debilidades de los diferentes departamentos.

1.- ¿El Municipio cuenta con un sistema contable que le permita registrar transacciones diarias?

SI	
NO	

2.- ¿En el municipio se realiza constataciones físicas de los inventarios?

SI	
NO	

3.- ¿Tiene conocimiento si han realizado auditorias en los anteriores años?

SI	
NO	

4.- ¿En el municipio existe una cultura organizacional y funcional?

SI	
NO	

5.- ¿El municipio cuenta con una planificación estratégica y un presupuesto anual?

SI	
NO	

6.- ¿El personal que labora en el municipio recibe capacitaciones permanentes?

SI	
NO	

7.- ¿Las instalaciones que cuenta el municipio son adecuadas para realizar bien el trabajo de cada funcionario público?

SI	
NO	

8.- ¿El ambiente de trabajo dentro del municipio es agradable?

SI	
NO	

Anexo 6: Estado De Ejecución Presupuestaria

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE CHUNCHI				
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA				
Nº	Denominación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	IMPUESTOS	\$ 188.416,00	\$ 342.446,15	\$ (154.030,15)
1.3	TASAS E CONTRIBUCIONES	\$ 105.532,00	\$ 82.680,38	22.851,62
1.4	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 7.810,00	\$ 722,41	\$ 7.087,59
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	\$ 65.849,65	\$ 87.648,17	\$ (21.798,52)
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$ 531.800,59	\$ 553.131,96	\$ (21.331,37)
1.9	OTROS INGRESOS	\$ 4.100,00	\$ 13.308,85	\$ (9.208,85)
5.1	GASTOS EN PERSONAL	\$ 640.123,53	\$ 577.574,16	\$ 62.549,37
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 119.535,10	\$ 71.503,73	\$ 48.031,37
5.6	GASTOS FINANCIEROS	\$ 34.640,36	\$ 29.116,09	\$ 5.524,27
5.7	OTROS GASTOS	\$ 16.871,76	\$ 10.468,78	\$ 6.402,98
5.8	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 28.608,95	\$ 25.601,58	\$ 3.007,37
	SUPRAVIT/DEFICIT CORRIENTE	\$ 63.728,54	\$ 365.673,58	\$ (301.945,04)
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00
2.7	RECUPERACION DE INVERSIONES	\$ 14.630,14	\$ 10.905,78	\$ 3.724,36
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	\$ 2.502.504,52	\$ 2.486.847,86	\$ 15.656,66
6.3	BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCION	\$ -	\$ -	\$ -
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	\$ 1.042.423,70	\$ 1.006.126,72	\$ 36.296,98
7.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA	\$ 905.661,50	\$ 657.179,90	\$ 248.481,60
7.5	OBRAS PÚBLICAS	\$ 814.164,27	\$ 342.253,84	\$ 471.910,43
7.7	OTROS GASTOS DE INVERSION	\$ 36.090,81	\$ 34.999,97	\$ 1.090,84
7.8	TRANSFERENCIA PARA INVERSION	\$ 43.426,47	\$ 43.426,47	\$ -
8.4	ACTIVOS DE LARGA DURACION	\$ 116.565,55	\$ 70.993,37	\$ 45.572,18
8.7	INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ -
	SUPRAVIT/DEFICIT INVERSION	\$ (445.097,64)	\$ 338.773,37	\$ (783.871,01)
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00
3.7	FINANCIAMIENTO INTERNO	\$ 638.932,15	\$ 521.863,64	\$ 117.068,51
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$ 461.505,00	\$ 139.327,17	\$ 322.177,83
9.6	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	\$ 151.431,25	\$ 150.545,75	\$ 885,50
9.7	PASIVO CIRCULANTE	\$ 568.636,80	\$ 444.128,66	\$ 124.508,14
	SUPRAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	\$ 381.369,10	\$ 66.516,40	\$ 314.852,70
	SUPRAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	\$ -	\$ 770.963,35	\$ (770.963,35)
	TOTAL INGRESOS	\$ 4.522.180,05	\$ 4.238.882,37	\$ 283.297,68
	TOTAL GASTOS	\$ 4.522.180,05	3467919,02	\$ 1.054.261,03
	SUPRAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	\$ -	\$ 770.963,35	\$ (770.963,35)

Anexo 7 ROLES DE PAGO

N	CEDULA	APELLIDOS	NOMBRES	CARGO	SUELDO	C.F.A M	RES	IEE S	PQ	MP	ST	Total
1	60402784 7	ORTEGA TAMAYO	CLAUDIA JAZMIN	ASISTENTE ADMINISTRATIVO B (BIBLIOTECA)	\$ 590,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 66.97	\$ (34,29)	\$ (3,60)	\$ -	\$ 529,31
2	60288330 8	OROZCO AGUIRRE	SONIA DEL ROCIO	PARBULARIA	\$ 640,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 72.64	\$ -	\$ (3,60)	\$ -	\$ 617,09
3	60243347 6	ESPINOZA CARRILLO	EDUARDO GERMAN	TECNICO EN DESARROLLO COMUNITARIO	\$ 695,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 78.88	\$ (51,13)	\$ (6,00)	\$ -	\$ 106,91
4	60257148 1	GUILLEN CHIRIBOGA	SANDRA SIRLEY	ASISTENTE ADMINISTRATIVO B	\$ 590,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 66.97	\$ -	\$ (2,40)	\$ -	\$ 465,63
5	60192244 6	CHIRIBOGA SILVA	AIDA NUBE	AUXILIAR DE AVALUOS Y CATASTROS	\$ 695,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 78.88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 674,04
6	60161544 6	LANDI MONCAYO	JORGE ROGELIO	INSPECTOR DE GESTION AMBIENTAL	\$ 695,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 78.88	\$ (48,23)	\$ -	\$ -	\$ 562,89
7	90880123 6	VASQUEZ DE LA BANDERA	GONZALO FABRICIO	DIRECTOR DE OBRAS PUBLICAS Y PLANIFICAC	\$ 1.670,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 189.55	\$ (131,70)	\$ -	\$ -	\$ 1.477,92
8	60089660 9	ALVARADO HERNENDEZ	JORGE TEMISTOCLES	ASISTENTE ADMINISTRATIVO B (MERCADOS)	\$ 590,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 66.97	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 523,03
9	60197903 2	BARAHONA CISNEROS	SANTIAGO RODRIGO	GUARDIAN 504	\$ 504,00	\$ 10,50	\$ 0,00	- 47.12	\$ (15,95)	\$ -	\$ (7,52)	\$ 348,51
10	60199230 8	CISNEROS	MARIANA DE JESUS	AUXILIAR DE SERVICIOS	\$ 504,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 47.12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 506,48
11	60396796 9	ZAMBRANO GUALLPA	LUIS CARLOS	POLICIA MUNICIPAL	\$ 504,00	\$ 10,50	\$ 0,00	- 47.12	\$ -	\$ (1,44)	\$ -	\$ 284,98
12	60353664 0	LASSO GUERRERO	SEGUNDO FABIAN	POLICIA MUNICIPAL 2	\$ 555,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 51.89	\$ -	\$ -	\$ (62,78)	\$ 440,33
13	60136397 1	BORJA PARRA	SEGUNDO MARIANO	AUXILIAR SE SERVICIOS (PISCINA)	\$ 504,00	\$ 7,00	\$ 0,00	- 47.12	\$ (75,18)	\$ -	\$ (7,52)	\$ 315,78
14	60020934 0	SALAZAR HUILCAREMA	GERARDO	AUXILIAR SERVICIOS DE PLANTA	\$ 504,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 47.12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 498,88
15	60206701 9	LLANOS SANCHEZ	RODOLFO RODRIGO	BARRENDERO 415.47	\$ 504,00	\$ 17,50	\$ 0,00	- 47.12	\$ -	\$ -	\$ (7,52)	\$ 520,20
16	60401625 3	PULI ROMERO	MANUEL JESUS	BARRENDERO 415.47	\$ 504,00	\$ 7,00	\$ 0,00	- 47.12	\$ -	\$ -	\$ (7,52)	\$ 500,88
17	60415468 2	TENEMAZA TENEZACA	SEGUNDO LUIS	BARRENDERO 415.47	\$ 504,00	\$ 17,50	\$ 0,00	- 47.12	\$ -	\$ -	\$ (7,52)	\$ 518,94

18	60175475 7	AGUIRRE AGUIRRE	NELSON OSWALDO	CHOFER MUNICIPAL	\$ 554,00	\$ 7,00	\$ 0,00	- 51.80	\$ -	\$ -	\$ (7,52)	\$ 561,45
19	60174158 0	PEREZ AUQUI	LUIS GILBERTO	AUXILIAR DE SERVICIOS	\$ 504,00	\$ 3,50	\$ 0,00	- 47.12	\$ (18,87)	\$ -	\$ (7,52)	\$ 438,59
20	60283711 4	SERRANO SERRANO	OLGER GERMAN	GUARDIAN 504	\$ 504,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 47.12	\$ -	\$ -	\$ (7,52)	\$ 461,96
21	60153314 4	GUADALUPE ESPINOZA	BENJAMIN	BARRENDERO CEMENTERIO MUNICIPAL	\$ 504,00	\$ 3,50	\$ 0,00	- 47.12	\$ -	\$ -	\$ (7,52)	\$ 465,46
22	60106302 7	CRUZ ZUÑIGA	SEGUNDO AVELINO	ALBAÑIL 1	\$ 504,00	\$ 14,00	\$ 0,00	- 47.12	\$ (78,48)	\$ -	\$ -	\$ 433,00
23	17134976 57	CARDENAS JEREZ	JUAN JOSE	ALBAÑIL 415.46	\$ 520,00	\$ 14,00	\$ 0,00	- 48.62	\$ (51,12)	\$ -	\$ (60,10)	\$ 387,16
24	60136977 0	YAUCAN CASTRO	SEGUNDO	AUXILIAR DE SERVICIOS	\$ 504,00	\$ 3,50	\$ 0,00	- 47.12	\$ (57,24)	\$ (1,50)	\$ -	\$ 451,24
25	60175438 5	ALLAYCO CHAUCA	PABLO	BARRENDERS PARQUES	\$ 504,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 47.12	\$ -	\$ -	\$ (7,52)	\$ 503,96
26	60351196 5	SOTO PARAMO	DIEGO SALVADOR	CHOFER MUNICIPAL	\$ 554,00	\$ 10,50	\$ 0,00	- 51.80	\$ -	\$ -	\$ (7,77)	\$ 564,95
27	60360112 1	MURILLO VILLACRES	LUIS FERNANDO	CHOFER MUNICIPAL 414.66	\$ 537,00	\$ 7,00	\$ 0,00	- 50.21	\$ -	\$ (0,90)	\$ (62,69)	\$ 442,29
28	60135488 9	MURILLO FIALLO	PEDRO ALEJANDRO	CHOFER MUNICIPAL 415.47	\$ 537,00	\$ 10,50	\$ 0,00	- 50.21	\$ (36,07)	\$ -	\$ (62,69)	\$ 275,37
29	60039452 2	ZARUMA HUGO	CELINA MARIA	GUARDIA PARQUE	\$ 504,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 47.12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 498,88
30	60106922 2	MIRANDA PIEDRA	JOSE RAUL	GUARDIAN MUNICIPAL 415.47	\$ 504,00	\$ 7,00	\$ 42,00	- 47.12	\$ -	\$ -	\$ (7,52)	\$ 510,96
31	60325138 0	BEDON AVILA	MANUEL MESIAS	MATARIFE	\$ 520,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 48.62	\$ (67,36)	\$ -	\$ (7,60)	\$ 396,42
32	60415352 8	NARVAEZ CAMPOS	JOSE ANTONIO	GUARDIAN MUNICIPAL 415.47	\$ 504,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 47.12	\$ (49,92)	\$ -	\$ (7,52)	\$ 451,52
33	60264257 1	SERRANO ORTIZ	WASHINTONG OSWALDO	MATARIFE 394.95	\$ 520,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 48.62	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 514,71
34	60348503 8	RODRIGUEZ VERDUGO	ANIBAL PAULINO	CHOFER (TRANSPORTE Y COMUNICACION)	\$ 554,00	\$ 3,50	\$ 0,00	- 51.80	\$ -	\$ -	\$ (7,77)	\$ 509,01
35	80028298 0	AVECILLA ESTACIO	JOSE RICARDO	CHOFER (TRANSPORTE Y COMUNICACIONES)	\$ 554,00	\$ 3,50	\$ 0,00	- 51.80	\$ (132,37)	\$ -	\$ (60,27)	\$ 326,91
36	60448979 9	CRUZ CHIRIBOGA	CARLOS MAURICIO	CHOFER 424.29	\$ 554,00	\$ 7,00	\$ 0,00	- 51.80	\$ (46,29)	\$ -	\$ (7,77)	\$ 462,06
37	60151857 4	CUACES ATIENCIA	LUIS HERMILÑO	CHOFER MUNICIPAL 300	\$ 554,00	\$ 14,00	\$ 0,00	- 51.80	\$ (39,26)	\$ -	\$ (7,77)	\$ 478,87

38	601069628	TRUJILLO MIRANDA	ALEJANDRO IVAN	CHOFER MUNICIPAL 414.74	\$ 554,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 51.80	\$ -	\$ -	\$ (7,77)	\$ 554,45
39	602885535	ORDOÑEZ SOTO	MARCO ANTONIO	CHOFER TANQUERO	\$ 537,00	\$ 10,50	\$ 0,00	- 50.21	\$ -	\$ -	\$ (7,69)	\$ 547,77
40	601934177	FLORES PINOS	ANTONIO EDUARDO	CHOFER VEHICULO PESADO	\$ 554,00	\$ 3,50	\$ 0,00	- 51.80	\$ -	\$ -	\$ (7,77)	\$ 450,95
41	300850359	UZHCA GUALLPA	JOSE LUIS	CHOFER VEHICULO PESADO	\$ 554,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 51.80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 548,37
42	601347131	PEÑAFIEL ARRIOLA	SEGUNDO ANDRES	OPERADOR CARGADORA INTERNATIONAL 455.59	\$ 672,00	\$ 7,00	\$ 0,00	- 62.83	\$ (63,54)	\$ -	\$ (8,36)	\$ 561,07
43	604014902	ALLAICO TENEMAZA	ARMANDO MANUEL	OPERADOR EXCAVADORA	\$ 672,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 62.83	\$ -	\$ -	\$ (8,36)	\$ 658,49
44	601930704	MINCHALA	LUIS AURELIO	OPERADOR MENICARGADORA 455.59	\$ 672,00	\$ 7,00	\$ 0,00	- 62.83	\$ (46,03)	\$ (1,80)	\$ (49,36)	\$ 302,78
45	603346529	MARTINEZ MONCAYO	MARINO APOLONIO	OPERADOR MOTONIVELADOR	\$ 672,00	\$ 3,50	\$ 0,00	- 62.83	\$ (17,17)	\$ -	\$ (63,36)	\$ 535,50
46	601362858	GUAMAN	MIGUEL ERNESTO	OPERADOR PAYLODER 458.44	\$ 672,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 62.83	\$ -	\$ -	\$ (8,36)	\$ 673,61
47	605690585	ALLAICO TENEZACA	SEGUNDO CESAR	OPERADOR RODILLO	\$ 672,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 62.83	\$ -	\$ -	\$ (8,36)	\$ 658,49
48	600811814	GAVILANEZ ZAVALA	JULIO RODRIGO	OPERADOR TRACTOR 478.35	\$ 672,00	\$ 0,00	\$ 0,00	- 62.83	\$ (69,55)	\$ -	\$ (8,36)	\$ 548,06

ROLES DE CONCEJALES

N	CEDULA	APELLIDOS	NOMBRES	CARGO	SUELDO	CF	FR	FRC	GR	FRAC	IESS	RIR	Total
1	600756480	GONZALEZ MOLINA	HOLGER NEPTALI	ASISTENTE ADMINISTRATIVO A (COMISARIA)	555.00	0	0	0	0	46.25	-63.00	0	\$ 533,25
2	602564809	CHAFLA CUENCA	MARIA DE LOURDES	CONCEJAL RURAL	1400.00	0	0	116.67	0	0	-158.90	0	\$ 1.147,77
3	600213276	NARANJO CHIRIBOGA	LUIS ALBERTO	CONCEJAL RURAL	1400.00	0	0	116.67	0	0	-158.90	0	\$ 1.147,77
4	602650376	VILLA RODRIGUEZ	LAURA ROSARIO	CONCEJAL RURAL	1400.00	0	0	116.67	0	0	-158.90	0	\$ 1.147,77
5	604502039	ESPINOZA MERCHAN	MARIA ELIZA	CONCEJAL URBANO	1400.00	0	0	116.67	0	0	-158.90	0	\$ 1.147,77
6	602001257	JAYA HERNANDEZ	LAURA NARCISA	CONCEJAL URBANO	1400.00	0	0	0	0	0	-158.90	0	\$ 1.031,10
7	601067838	SILVA MANCERO	ANGEL GUSTAVO	CONCEJAL URBANO	1400.00	0	0	0	0	0	-158.90	0	\$ 767,70
8	603487992	TRUJILLO QUEZADA	EDMUNDO JAVIER	CONCEJAL URBANO	1400.00	0	0	0	0	0	-158.90	0	\$ 1.131,10
9	601973688	ORTIZ ORTIZ	JAVIER ARTURO	PROCURADOR SINDICO 1600	1670.00	0	0	0	290.40	0	-189.55	-3.45	\$ 1.638,52

10	603735655	CALLE ULLOA	ALCIRA MARITHZA	SECRETARIA DEL CONCEJO	1030.00	0	0	0	0	85.83	-116.91	0	\$ 992,48
11	601992787	PEÑAFIEL ARRIOLA	TORIBIO ALFONSO	ASISTENTE ADMINISTRATIVO B	590.00	0	49.17	0	0	0	-66.97	0	\$ 547,71
12	603205634	ORDOÑEZ SILVA	GEOCONDA BEATRIZ	ASISTENTE ADMINISTRATIVO B (TESORERIA)	590.00	0	0	0	0	0	-66.97	0	\$ 440,94
13	603234535	ORTEGA GUILLEN	OSWALDO PATRICIO	ASISTENTE ADMINISTRATIVO B (ANEXOS)	590.00	0	49.17	0	0	0	-66.97	0	\$ 536,27
14	602743585	MOLINA MURILLO	ANA LUCIA	ASISTENTE DE FINANCIERO	640.00	0	53.33	0	0	0	-72.64	0	\$ 590,79
15	602670465	IZURIETA RAMOS	LIVIA DOLORES	AUXILIAR CONTABILIDAD 527	695.00	0	57.92	0	0	0	-78.88	0	\$ 603,43
16	1,717E+09	SISALEMA CALLE	MARIA CRISTINA	AUXILIAR DE PROVEEDURIA1	695.00	0	0	0	0	0	-78.88	0	\$ 616,12
17	602630550	FLORES HERRERA	MARIA ISABEL	AUXILIAR DE RENTAS	695.00	0	57.92	0	0	0	-88.88	0	\$ 608,80
18	602913675	MARTINEZ AUQUI	MARCIA IRENE	CONTADORA	775.00	0	0	0	0	0	-87.96	0	\$ 568,25
19	602741837	ORDOÑEZ SILVA	GUILLERMO BENJAMIN	GUARDALMACEN	695.00	0	0	0	0	0	-78.88	0	\$ 563,02
20	600310767	OROZCO BERMEO	NELLY MERCEDES	JEFE FINANCIERA	935.00	0	0	0	0	0	-106.12	0	\$ 630,41
21	603918749	MOLINA APOLO	DIEGO RENAN	RECAUDADOR 1	695.00	0	57.92	0	0	0	-78.88	0	\$ 551,59
22	602968380	ROMERO VASCONEZ	MIGUEL ANGEL	RECAUDADOR 2	695.00	0	57.92	0	0	0	-78.88	0	\$ 656,25
23	603384538	ESPINOZA LASSO	DIEGO ALEXANDER	TECNICO EN SISTEMAS	695.00	0	57.92	0	0	0	-78.88	0	\$ 626,35
24	601742174	LANDY CAMPOS	JOEL ENRIQUE	TESORERO	1030.00	0	0	0	0	0	-116.91	0	\$ 658,09
25	1,719E+09	MUÑOZ ULLOA	STALIN OMAR	AUXILIAR DE ARCHIVO	504.00	7.00	0	0	0	0	-47.12	0	\$ 389,43
26	1,712E+09	CONDOR PULI	LUIS ALCIVAR	CHOFER ALCALDIA 469	537.00	10.50	0	0	0	0	-50.21	0	\$ 433,64
27	604152371	CHAVEZ LUCERO	CARLOS ALBERTO	AUXILIAR CITADOR COACTIVAS	504.00	0	42.00	0	0	0	-47.12	0	\$ 459,12
	601068729	NARVAEZ MANCERO	WALTER VICENTE	ALCALDE 3.500	3500.00	0	0	0	0	0	-129.33	100.00	\$ 3.500,00
	601973688	ORTIZ ORTIZ	JAVIER ARTURO	PROCURADOR SINDICO 1600	1670.00	0	0	0	290.40	0	-3.45	0	\$ 1.670,00